



Diamond Biofund  
鑽石生技投資股份有限公司

# 2024

鑽石投資永續報告書  
SUSTAINABILITY REPORT



# 目錄 CONTENTS

關於報告書 ii

董事長的話 iii

## 1 永續概要

關於鑽石投資	1-1
經營理念	1-2
永續管理架構	1-3
利害關係人議合與重大主題分析	1-4
2030 永續目標	1-11
SDGs回應	1-12

## 4 社會共融

多元平權的職場	4-1
人才吸引、留任與發展	4-6
薪酬與福利	4-10
健康與安全的工作環境	4-12
社會參與	4-13

## 2 公司治理

治理實務	2-1
稅務治理	2-7
誠信經營	2-8
風險管理	2-10
法令遵循	2-15
資訊透明	2-15
內部稽核	2-16
資通安全	2-17

## 5 環境保護

氣候行動	5-1
水資源及廢棄物管理	5-11

## 3 責任投資

責任投資原則及政策	3-1
深化團隊ESG專業	3-2
投資流程ESG管理	3-3
ESG盡職治理、投票議合行動	3-5

## 6 附錄

附錄一 GRI內容索引	6-1
附錄二 SASB指標索引	6-5
附錄三 氣候相關資訊	6-8
附錄四 第三方查證聲明書	6-11

## 關於報告書

歡迎閱讀鑽石生技投資股份有限公司（以下簡稱鑽石投資或本公司）發行的 2024 年度企業永續報告書（以下簡稱本報告書），本報告書完整揭露鑽石投資在落實公司治理、推動責任投資、促進社會共融以及維護永續環境等面向的策略與行動。期盼各利害關係人持續關注本公司在ESG永續發展的策略及執行情形，並給予寶貴建議，讓我們在永續經營的道路上持續精進。



### 發行頻率

鑽石投資自2024年起編製與發行企業永續報告書，永續報告書可在公司官網／企業永續專區下載。  
鑽石生技投資公司官網：<https://www.diamondbiofund.com>

現行發行版本：2025年8月  
下次發行版本：2026年8月

### 揭露期間與範圍

本報告書資訊揭露期間為 2024年1月1日至2024年12月31日，為確保揭露永續資料的完整性，部分內容呈現2022年及2025年績效。如有跨及不同年度，將另行在報告書內文中說明。本報告書之組織邊界，揭露範疇涵蓋鑽石投資所有營業活動（目前無應納入合併報表子公司）<sup>註1</sup>，倘有資訊重編或特殊揭露需求，則另行於報告書內文中說明。

<sup>註1</sup> 鑽石投資目前並無納入合併報表子公司。鑽石投資有2家100%持股子公司：「鑽石一號股份投資有限公司」與「鑽石高新投資股份有限公司」，兩家均屬創投基金性質，由鑽石投資管理，無實質環境影響。鑽石投資依IFRS10「合併財務報表」之規定，判斷2家子公司為投資個體，採透過損益按公允價值衡量，而非納入合併報表，故目前兩家子公司並未納入財報編制合併報表個體。詳細說明請參閱公司財務報告書。

### 撰寫依據

本報告書依據（1）全球永續性報告協會（Global Reporting Initiative, GRI）發布之永續性報導準則2021年版（GRI Standards 2021）；以及（2）永續會計準則委員會（Sustainability Accounting Standards Board, SASB）的資產管理與保管業務（Asset Management and Custody Activities）的永續會計標準撰寫，同時符合「上市公司編製與申報永續報告書作業辦法」之要求。2024年度無資訊重編之情形。

### 內部審核與外部確信

報告書財務資訊為經會計師簽證之公開年報資訊，並以新台幣仟元為計算單位；環境面及社會面數據由權責部門自行統計彙整，經部門主管確認，並以國際通用的計算方式呈現。若有涉及數據推估之處，皆於報告書內文或註解說明。

本報告通過外部獨立機構德國萊因技術監護顧問股份有限公司（TÜV Rheinland Taiwan Ltd.）依據AA1000 AS v.3 Type 2中度保證等級查證確信，並於發布前呈報董事會通過。

### 意見回饋與聯絡方式

如果您對本報告書內容有任何指教或建議，非常歡迎您透過以下方式與我們聯絡，期望得到更多回饋並幫助我們持續改進。

鑽石生技投資股份有限公司 永續發展及風險管理小組  
地址：台北市中正區忠孝西路一段66號35樓  
電話：02-27031338 分機581

目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄

## 董事長的話

### 目錄

### 關於報告書

### 董事長的話

#### 1 永續概要

#### 2 公司治理

#### 3 責任投資

#### 4 社會共融

#### 5 環境保護

### 附錄

近年來，永續發展（ESG）已從企業營運的策略方向，進一步演變為投資決策的核心要素。面對市場對責任投資（Responsible Investment）日益增溫的關注，投資機構不僅須將 ESG 視為風險管理的工具，更應將其視為驅動長期價值創造的關鍵引擎。從生技創新、數位醫療、循環經濟，到醫療可近性與公平性，永續投資不僅提升企業韌性（resilience），亦為社會與環境創造深遠正向影響。

為進一步強化 ESG 議題的治理與實踐，鑽石投資於 2024 年 12 月 23 日董事會決議，提升永續發展的治理層級，由「永續發展暨提名委員會」（功能性委員會）負責督導相關工作，並制定中長期溫室氣體減量目標。透過董事會層級的戰略指導，深化 ESG 原則於投資與治理實務中，以強化企業韌性並接軌全球永續發展趨勢，為股東與社會創造更大價值。

在落實責任投資方面，鑽石投資依循聯合國責任投資原則（Principles for Responsible Investment, PRI），優化「責任投資政策」，並強化議合（Engagement）與投票政策，提升投資決策的透明度與影響力。鑽石投資亦積極與重要投資標的展開議合對話，協助其執行溫室氣體盤查與設定減碳目標，推動低碳轉型，進而提升生技醫療產業於永續發展上的競爭力。

在持續推動永續發展的過程中，鑽石投資取得多項具代表性的成就。於證券交易所與櫃買中心共同舉辦的「2024 年第十一屆公司治理評鑑」中，首次參與即榮獲上市公司組前 5% 殊榮，並進一步入選「市值 100 億元以上非金融電子類」前 10% 企業，展現鑽石投資在公司治理的成果與卓越實力。

在國際評比方面，鑽石投資自全球 7,600 家受邀企業中脫穎而出，於 S&P Global 企業永續評鑑（Corporate Sustainability Assessment, CSA）中，名列綜合金融服務類全球前 6%，評鑑總分超越 2025 年 S&P 永續年鑑（Sustainability Yearbook）門檻，並達到道瓊永續指數（DJSI）新興市場指數的入選標準。這些卓越成績不僅肯定了我們在永續經營上的努力，也展現公司在環境、社會與公司治理（ESG）領域的持續進步。

展望未來，鑽石投資將持續擴大資產管理規模，整合生技投資資源，涵蓋農業、植物新藥、小分子、蛋白質、醣分子、核酸、細胞治療等領域，並提供財務規劃、公司治理與營運模式上的全方位支援。我們期望攜手生技夥伴，共同推動創新，為人類健康與永續發展持續貢獻力量。

### 鑽石生技投資股份有限公司 董事長

楊珠池





## 01 永續概要

關於鑽石投資	1-1
經營理念	1-2
永續管理架構	1-3
利害關係人議合與重大主題分析	1-4
2030 永續目標	1-11
SDGs回應	1-12

## 關於鑽石投資

鑽石生技投資股份有限公司成立於2013年，是台灣第一個大型永續型生技創投，本公司取名「鑽石」的緣起，是為了沿續行政院於2009年推動的「生技起飛鑽石行動方案」精神，持續扶植台灣生技產業，由於當時政府主導的大型投資計畫未能成行，然台灣生技產業正處於開創初期，仍非常需要充沛的資金支持其發展，於是本公司創始股東包含中天生技、富邦金控、台新金控及潤泰集團，以民間力量發起成立本公司，秉持「扶植創新、關懷生命」的使命，以長期性創投資金挹注產業活水，支持並輔導具國際競爭力的生技新創公司，迄今已於海內外投資及育成二十餘家優秀公司，其中有多家已成功進入資本市場。

有別於一般具5-10年投資年限的創投基金，公司成立時即以永續型創投作為架構，這是基於創始股東支持台灣生技產業發展的承諾，也因為生技公司的技術研發週期較長，須透過臨床試驗來驗證其產品的功效，較其他科技公司需要更長時間來證明其價值，因此永續型的創投公司架構，輔以經營團隊在生技產業的豐富實務經驗，讓本公司成為台灣極少數真正能投資、輔導早期新創生技公司、並已累積許多成功案例之專業生技創投。專注於生技醫療領域投資，鎖定全球早、中期具國際競爭力之投資標的，主要範疇包括：新藥研發、高階醫療器材、創新醫療服務、醫療通路、農業生技等。

### 目錄

### 關於報告書

### 董事長的話

### 1 永續概要

### 2 公司治理

### 3 責任投資

### 4 社會共融

### 5 環境保護

### 附錄

公司名稱	鑽石生技投資股份有限公司
市場別	上市公司
產業別	其他
股票代號	6901
主要業務	創業投資業
董事長	楊泮池
總經理	吳友梅
公司地址	台北市中正區忠孝西路一段66號35樓
資本額註	8,518,000仟元
員工總人數 (註)	25 位
2024年營業收入	(2,228,791) 仟元
主要產品及服務	本公司為創投公司，專注於生技醫療投資領域，鎖定全球早、中期具國際競爭力之投資標的，包括新藥研發、高階醫療器材、創新醫療服務、醫療通路及農業生技等，截至2024年12月31日投資標的共計13家。

註：截至2024年12月31日。

### 財務數據摘要

單位：新台幣仟元

項目	2022年	2023年	2024年
資產總額	11,194,421	13,041,704	10,674,599
負債總額	144,061	179,739	301,551
權益總額	11,050,360	12,861,965	10,373,048
營業收入	1,015,630	(2,439,518)	(2,228,791)
營業損益	878,043	(2,601,750)	(2,409,640)
營業外收入及支出	3,078	17,927	13,234
本期淨利 (損)	797,781	(2,583,411)	(2,518,040)

註1：營業收入為透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損益

註2：資料來源2024年財務報告第7-8頁及2023年財務報告第7-8頁

## 經營理念

身為台灣第一家上市的永續型生技創投，鑽石投資最大的價值在於，提供被投資企業在公司治理、技術研發、臨床執行、商業發展、資本市場接軌等不同面向的協助，加速被投資企業實現價值，為股東創造投資報酬。秉持「扶植創新、關懷生命」的使命，落實責任投資原則及政策，攜手投資標的公司一同關注環境、社會及公司治理等議題並協助逐步落實永續發展。除了達成企業發展、增進股東權益，同時也善盡企業社會責任，對維護永續的環境盡一己之力。

### 目錄

### 關於報告書

### 董事長的話

### 1 永續概要

### 2 公司治理

### 3 責任投資

### 4 社會共融

### 5 環境保護

### 附錄

### 經營願景

#### 成為國際級的生技創投，搭建價值創造的平台

- ◆ 擴充資金來源，結合公募與私募資本
- ◆ 佈局全球投資，扶植具國際競爭力的生醫企業
- ◆ 轉化前瞻科技，育成滿足醫療缺口的產品
- ◆ 創造投資價值，建立卓越創投品牌

### 經營方針

- ◆ 以永續型創投為宗旨，將獲利持續投資具發展潛力的新案
- ◆ 開發前瞻創新且具全球市場價值的投資案
- ◆ 嚴謹執行投後管理，落實風險管控
- ◆ 強化被投資企業核心價值，穩健實現獲利，為股東創造最大投資效益

### 獲獎榮耀



鑽石投資於2024年8月「2024台灣創投年會」獲行政院院長卓榮泰頒發「卓越投資獎」。



鑽石投資於2025年6月「第十一屆公司治理評鑑」獲證交所董事長林修銘頒發「上市組前5%」最高榮譽獎項。

## 永續管理架構

為推動永續發展，符合國際ESG發展趨勢，並促成經濟、環境及社會進步，鑽石投資經董事會決議通過「永續發展實務守則」及「永續資訊管理辦法」。董事會為永續發展及永續資訊管理之最高決策及監督單位，透過核定、監督及分配足夠資源，以確保永續發展、永續資訊管理與營運策略目標方向一致，使管理機制有效運作。此外，為強化永續管理效能，鑽石投資於2024年12月23日董事會通過組織調整案，由董事會下設立之「永續發展暨提名委員會」功能性委員會（獨立董事擔任召集人），督導永續發展及永續資訊管理相關事務。

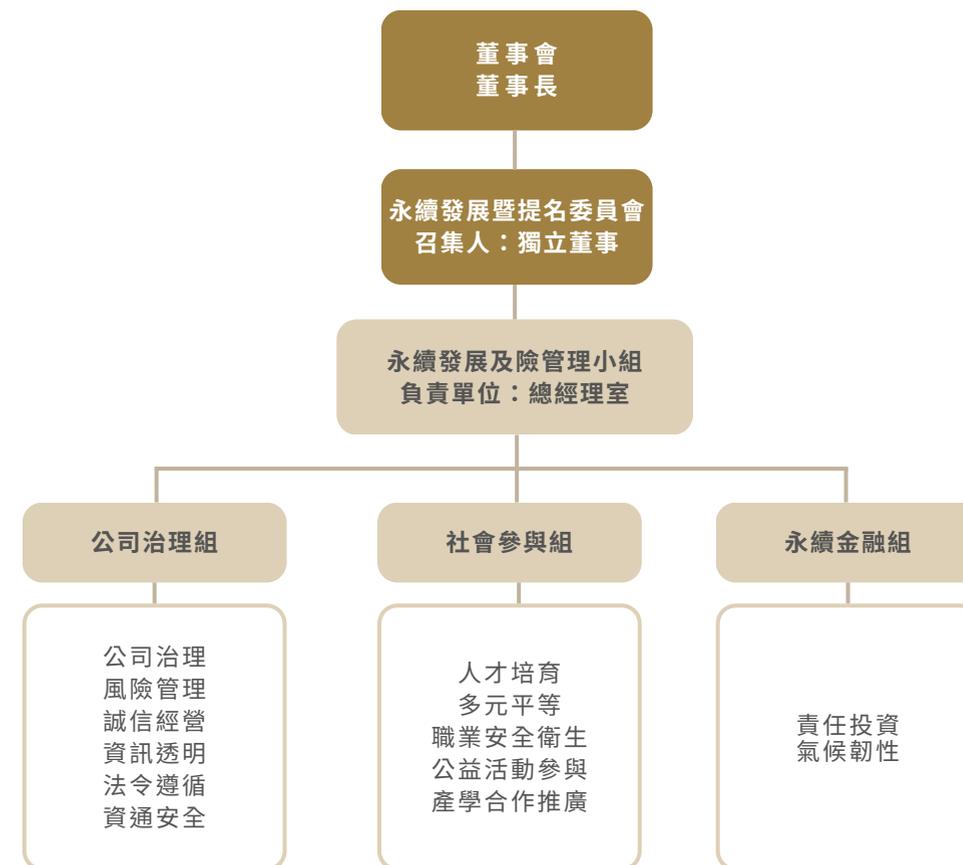
鑽石投資設有「永續發展及風險管理小組」，由總經理室負責，總經理督導，統籌永續發展相關事項的規劃、推動以及永續資訊之彙整與審閱。「永續發展及風險管理小組」每年至少一次向「永續發展暨提名委員會」及董事會報告運作情形，並要求各單位制訂相應的管控方法，讓風險控管更加完善，確保達成永續經營之目標。

「永續發展及風險管理小組」下則設置「公司治理」、「永續金融」及「社會參與」等三個功能性小組，各部門依業務及職責加入各功能性小組運作，展開永續相關工作並透過各項溝通管道，與對應的利害關係人溝通，瞭解利害關係人對公司的要求與期望，再藉由會議討論，跨部門集思廣益凝聚共識及行動方案，並適當回應利害關係人，揭露永續資訊。

各部門組成之功能性小組負責推動永續議題分類如下：

- 公司治理組：公司治理、風險管理、誠信經營、資訊透明、法令遵循、資通安全
- 社會參與組：人才培育、多元平等、職業安全衛生、公益活動參與、產學合作推廣
- 永續金融組：責任投資、氣候韌性

## 永續管理架構



目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄



# 利害關係人議合與重大主題分析

企業不僅是提升價值創造股東回報，更應推動良好的公司治理，實現環境與社會的正向貢獻。為了在決策過程中獲得更全面的見解，我們將利害關係人參與視為永續營運重要的一環。透過了解利害關係人對公司的期待，鑑別和管理營運及永續風險，進而改善決策品質，提升公司形象與促進成功。

鑽石投資參考AA1000當責性原則標準，以「包容性、重大性、回應性、衝擊性」四個原則鑑別重大主題，透過多元的溝通管道與利害關係人交流，進而評估環境、社會、治理與人權議題的實際與潛在衝擊，做為年度永續報告資訊揭露的基礎，同時提供規劃永續策略的參考依據。

## 目錄

## 關於報告書

## 董事長的話

## 1 永續概要

## 2 公司治理

## 3 責任投資

## 4 社會共融

## 5 環境保護

## 附錄



## 永續管理架構

我們參考AA1000 SES（Stakeholder Engagement Standard）

「依賴性、責任、影響力、多元觀點、張力」五個特徵，定義六類最主要的利害關係人，分別主管機關、股東／潛在投資人、投資標的、員工、供應商、社區、與媒體。透過多元管道以定期、不定期的方式進行交流議合，了解利害關係人對本公司的期待，同時進行各關注議題的衝擊評估，於本報告及公司網站進行回應。

### 依賴性

受鑽石投資營運直接或間接依賴，或鑽石投資的營運必須依賴的利害關係人

### 責任性

鑽石投資於現在或未來有法令、商業、營運或道德責任的利害關係人

### 張力

需要關注鑽石投資在財務、經濟、社會或環境議題的利害關係人

### 影響力

能對鑽石投資產生策略影響或有決策能力的利害關係人

### 多元觀點

具不同觀點能啟發鑽石投資獲取新知及機會的利害關係人

## 利害關係人溝通情形

為加強公司對利害關係人權益的重視，了解利害關係人及其關注議題，公司已設置相關溝通管道並定期將公司與各利害關係人之溝通情形向董事會報告。2024年度與各主要利害關係人之溝通情形，包含關注議題、溝通管道、頻率及實績，並已於 2025 年 2 月 25 日向董事會提報。請詳見下表：

主要利害關係人	對鑽石投資的重要性	關注議題	溝通管道／頻率	溝通實績
主管機關	配合政府相關法令頒布，落實穩健經營，並定期將財務、業務、公司治理及永續發展等相關資訊揭露於公開資訊觀測網站及公司網站。	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 公司治理</li> <li>• 誠信經營</li> <li>• 風險管理</li> <li>• 法令遵循</li> <li>• 資訊透明</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 公文／不定期</li> <li>• 主管機關政策宣導會議／不定期</li> <li>• 重訊／即時</li> <li>• 每月營收／每月10號前</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 2024年1月1日至2024年12月31日止與政府機關收文219件、發文12件。</li> <li>• 2024年1月1日至2024年12月31日止，依規發布重大訊息共53則。</li> </ul>
股東／潛在投資人	為保障股東權益，公平對待所有股東，公司各項資訊及時充分揭露且公開透明，與股東及其他利害關係人進行良好溝通。	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 財務狀況</li> <li>• 股利分配</li> <li>• 公司展望</li> <li>• 公司策略</li> <li>• 公司治理</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 股東會／每年</li> <li>• 法人說明會／每季</li> <li>• 公開資訊觀測站／不定期</li> <li>• 公司官網／不定期</li> <li>• 發言人及代理發言人專線／即時</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 於2024年5月21日舉行股東常會。</li> <li>• 按季舉辦法人說明會。</li> <li>• 2023年9月1日起每日官網公告屬上市／櫃及興櫃股票之投資標的公允價值。</li> <li>• 每月營收自公開發行後，於每月10日前公告；另於2023年9月起於官網公告「所有投資標的」股數變動及公允價值變動、本公司每股淨值、現金及約當現金餘額；上市後每月於官網及以重大訊息公告。</li> </ul>
投資標的	與投資標的經營團隊保持密切溝通，關注其研發、營運現況以及永續相關議題，有助於落實投後管理及責任投資。	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 投資策略</li> <li>• 財務狀況</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 電話、Email／不定期</li> <li>• 實地、線上拜訪／每季</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 定期會議，增加雙方了解與共識，並提供所需資源或建議。</li> <li>• 2024年1月1日至2024年12月31日止，100%參與投資標的股東會、100%參與投資標的董事會（出席率計算含委託出席），以及出席投資標的興櫃前法說會。</li> </ul>

目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄



目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄

主要利害關係人	對鑽石投資的重要性	關注議題	溝通管道／頻率	溝通實績
員工	人才是公司重要資產，不僅是公司競爭力的關鍵，也是實踐永續發展的基礎。公司提供具市場競爭力的薪資、年終獎金及員工分紅，提供完善的福利、性別平等的工作機會、友善安全的職場環境，並透過完整的教育訓練提升員工專業職能及自我價值。	<ul style="list-style-type: none"> <li>薪資福利</li> <li>職業健康與安全</li> <li>勞動人權</li> <li>多元化及平等</li> <li>人才招聘、培育與留任</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>教育訓練／不定期</li> <li>內部訓練線上課程／不定期</li> <li>員工申訴專線／即時</li> <li>員工聯絡平台／不定期</li> <li>Email／不定期</li> <li>勞資會議／每三個月</li> <li>績效考核／每半年</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>2024年1月1日至2024年12月31日止，內部共舉辦了教育訓練18場。</li> <li>2024年勞資會議共舉辦4場。</li> <li>2024年績效考核共2次。</li> </ul>
社區	重視環境保護，長期投入社會公益、產學合作，發揮企業影響力支持社會發展，善盡企業社會責任。	<ul style="list-style-type: none"> <li>社會參與及公益活動</li> <li>產學合作</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>基金會研討會／每年</li> <li>公司聯絡平台／不定期</li> <li>公司網站／不定期</li> <li>申訴專線／不定期</li> <li>公益活動／不定期</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>由鑽石投資發起成立「台灣生技醫藥發展基金會」以培育生技醫藥人才為宗旨；2024年鑽石投資持續支持人才培育，參與捐贈一位TBF生技講座，以十年2,500萬元的獎助金，期望講座帶領學生之生醫研究能有對全人類之健康有所貢獻。另也參與捐贈兩位醫學獎得主，獎金為每位210萬元，鼓勵年輕生醫學者在其領域之重大研發成果。</li> <li>2024年參與捐贈「台灣好基金會」500萬元，支持偏鄉教育計畫，平衡城鄉教育資源，加強孩子與台灣土地之永續連結。</li> </ul>
媒體	配合公司發展，發佈新聞與媒體交流企業營運成果與發展動向。	<ul style="list-style-type: none"> <li>公司治理</li> <li>經營績效</li> <li>法令遵循</li> <li>社會參與及公益活動</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>公司聯絡平台／不定期</li> <li>專題採訪／不定期</li> <li>新聞稿／不定期</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>公司網站持續揭露與公司營運相關之重大消息與新聞，詳細資訊請參考公司網站。</li> <li>2024年1月1日至2024年12月31日止公司網站「新聞中心」揭露公司營運及投資標的相關新聞共85則，重大訊息共53則。</li> </ul>

彙整永續議題

彙整風險評估結果、利害關係人溝通議題、同異業分析（含S&P Global ESG企業永續評比、聯合國永續發展目標SDG等）廣泛的永續議題，列出17個主題做為影響評估的基礎。



## 量化衝擊

參考新版GRI準則，採用量化指標評價每個議題的正面與負面衝擊。評分原則乃透過盡職調查議題的影響路徑，基於「公司對外部環境與社會的影響 (inside-out)」及「外部對於公司營運的影響 (outside-in)」雙重重大的原則，分析議題的正面及負面影響程度以及議題發生的機率，將上述兩者的乘積值定為衝擊程度。

評價	3	2	1
正向效益	<ul style="list-style-type: none"> <li>增加超過公司資本額1%以上之營收或利益 (超過NTD 8,500萬)</li> <li>大幅提高公司聲譽</li> <li>大幅提高招募人才機率，員工具高度滿意</li> <li>對社會、環境高度貢獻，受外部肯定</li> <li>提升投資標的營運或研發進度一年以上</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>增加公司資本額0.1%~1% (含) 之營收或利益 (NTD850萬~8,500萬 (含))</li> <li>有助於提升公司聲譽</li> <li>增加人才招聘機率，提高員工向心力</li> <li>對社會、環境中度貢獻</li> <li>提升投資標的營運或研發進度半年以上</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>增加公司資本額0.1% (含) 以下之營收或利益 (NTD850萬)</li> <li>對公司聲譽幾乎不影響</li> <li>對人才招聘或流動幾乎無影響</li> <li>對社會、環境貢獻輕微甚至可忽略</li> <li>提升投資標的營運或研發進度輕微</li> </ul>
負面影響	<ul style="list-style-type: none"> <li>減少超過公司資本額1%以上之營收或利益 (超過NTD 8,500萬)</li> <li>損害公司聲譽，短期無法恢復</li> <li>難以吸引人才，30%以上人力缺口</li> <li>導致嚴重環境、社會問題，短期無法恢復</li> <li>營運中斷一週或以上</li> <li>影響投資標的營運或研發進度一年以上，甚至終止</li> <li>造成人員永久性、不可回復的損傷或死亡</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>減少公司資本額0.1%~1% (含) 之營收或利益 (NTD850萬~8,500萬 (含))</li> <li>損害公司聲譽，但短期可恢復</li> <li>影響人才招聘，人力缺口小於30%</li> <li>導致中度環境、社會問題，短期可恢復</li> <li>營運中斷三日內可恢復</li> <li>影響投資標的營運或研發進度半年以上</li> <li>造成人員暫時性傷害、需要後續醫療或手術</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>減少公司資本額0.1% (含) 以下之營收或利益 (NTD850萬)</li> <li>對公司聲譽幾乎不影響</li> <li>對人才招聘或流動幾乎無影響</li> <li>對社會、環境影響輕微甚至可忽略</li> <li>營運幾乎不影響</li> <li>影響投資標的營運或研發進度輕微</li> <li>造成人員不需後續醫療或手術的暫時性傷害或無影響</li> </ul>
發生機率	3年內至少會發生一次，或頻繁發生	3~5年內可能會發生	5年以上可能發生一次，甚至更低的機率

## 專家議合

為確保各議題評價適當正確，完整揭露利害關係人所關注的資訊，將評價結果提交各部門主管進行審視。各部門主管為應對接受外部變化的最前線，與各類利害關係人直接接觸，熟知各議題對公司內部的影響，可以視為內部專家，因此由主管們依其各領域專業知識，檢視各議題影響路徑及評價的正確性。

目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄



目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄

## 重大主題

經審視與調整議題的評價結果，將正向效益與負向影響的評價合計成為衝擊程度，並定義衝擊程度前三分之一為顯著性門檻。各議題依衝擊程度排序後，公司將所有議題區分為三類，除了依據GRI準則要求，揭露跨過顯著性門檻的重大性主題外，也於報告書中說明與揭露性主題相關之資訊。

- 1 重大性主題（內外部衝擊加總 $\geq 24$ ）：主題對內部營運及外部環境社會皆具有顯著衝擊，公司應建立管理方針及揭露資訊。
- 2 揭露性主題（ $14 \leq$  內外部衝擊加總  $< 24$ ）：主題對內部營運及外部環境社會衝擊程度雖未達顯著性門檻，利害關係人仍關注相關資訊，宜建立適當管理方針及揭露資訊。
- 3 觀察性主題（內外部衝擊加總  $< 14$ ）：主題對內部營運及外部環境社會衝擊皆屬輕微，列入觀察清單，留意主題未來發展，自願性揭露相關資訊。

依據上述原則，本年度重大主題共有七項，包含「責任投資」、「資訊透明」、「資通安全」、「公司治理及誠信經營」、「人才招募、培育與留任」、「氣候策略與行動」與「法令遵循」。

### 相較於前一年度的變化：

- ▶ 重新定義重大主題門檻：正向與負向影響程度評價定義調整，請參考量化衝擊影響程度評價定義。
- ▶ 重大性主題：「公司治理」與「誠信經營」主題整併。本年度「氣候策略與行動」由揭露性主題提升至重大性主題。
- ▶ 揭露性主題：本年度「多元化及平等」及「勞動人權」由觀察性主題提升至揭露性主題。
- ▶ 觀察性主題：本年度新納入「隱私權保護」與新興議題「地緣政治衝突」進行衝擊評估，並移除前一年之評估主題「普惠金融」。

### 董事會通過

重大議題分析結果於2025年2月25日呈報至董事會通過。

### 重大性主題 共 7 項

- 責任投資
- 資訊透明
- 資通安全
- 公司治理及誠信經營
- 人才招募、培育與留任
- 氣候策略與行動
- 法令遵循

### 揭露性主題 共 6 項

- 薪酬福利
- 多元化及平等
- 財務穩定與系統風險
- 勞動人權
- 職業健康與安全
- 社會參與及公益活動

### 觀察性主題 共 4 項

- 地緣政治衝突
- 政策影響力
- 稅務策略
- 隱私權保護

註1: 經營績效（包含公司策略及展望、投資策略、財務狀況、股利分配等議題）與風險管理為年報必要之揭露項目，因此未納入重大主題評估。

註2: 財務穩定及系統風險相關資訊請參閱2024年年報第142~147頁財務狀況及風險事項相關內容。



目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄



## 定期審視

公司對於7項重大性主題設定管理方針，規劃優先行動因應衝擊，同時設定指標與目標追蹤實施績效。未來將持續藉由利害關係人議合，了解利害關係人對公司的期待，以評估公司產生的正面效益與負面影響。除了年度的重大性鑑別揭露於永續報告書外，亦會即時揭露於公司網站。

### 目錄

### 關於報告書

### 董事長的話

### 1 永續概要

### 2 公司治理

### 3 責任投資

### 4 社會共融

### 5 環境保護

### 附錄

重大主題	正面效益	負面影響	呼應的 SDG	揭露章節
責任投資	<ul style="list-style-type: none"> <li>投資各階段納入ESG考量，促進投資標的永續發展，提升投資價值；協助新創公司健全營運機制成功發展，提升投資效益</li> <li>將ESG納入投資決策與投後管理，推動產業永續發展；投資標的新藥或創新技術開發成功，滿足疾病治療缺口</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>投資標的違反誠信經營、勞動人權等ESG要求，影響其營運及聲譽；未能有效協助新創公司建置營運機制，減損投資效益</li> <li>投資標的發生違反ESG事件，影響社會及環境；投資標的延遲或無法完成新藥或創新技術研發，疾病治療缺口無法滿足</li> </ul>	 SDG 3 健康與福祉   SDG 9 工業、創新與基礎建設	責任投資
資訊透明	<ul style="list-style-type: none"> <li>資訊透明公開，健全營運機制</li> <li>積極揭露資訊，提升市場透明度與投資者信任</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>資訊不透明，違反相關規定或影響資本市場籌資</li> <li>資訊不透明，影響投資人信心或違規</li> </ul>	 SDG 16 和平與正義制度	公司治理
資通安全	<ul style="list-style-type: none"> <li>提升系統可靠性，增加客戶信任，降低財務損失風險</li> <li>降低資訊洩露、營運中斷及網路攻擊風險</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>實施和維護成本；系統中斷與資訊洩露，造成營運及財務損失</li> <li>導致失去客戶、投資人及其他利害關係人信心</li> </ul>	 SDG 9 工業、創新與基礎建設	公司治理
公司治理及誠信經營	<ul style="list-style-type: none"> <li>改善營運及財務績效，更好的風險管理措施及透明度；塑造良好企業文化，提升客戶、員工及投資者的信任</li> <li>健全資本市場，帶動產業治理風氣</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>營運及財務績效下降，營運風險增加，失去利害關係人信任或違規</li> <li>未落實公司治理出現違規或舞弊事件，造成投資人損失</li> </ul>	 SDG 16 和平與正義制度	公司治理
人才招聘、培育與留任	<ul style="list-style-type: none"> <li>招募優秀人才，培養專業及優勢職能，提升向心力及留任率；多元化及尊重性別平權有助於提升競爭力、生產力及聲譽</li> <li>改善勞動條件及就業率，培育生技投資人才；多元化及尊重性別平權有助於改善社會人權問題</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>增加營運成本，員工專業及技能不足；未落實性別平權，降低員工向心力或產生勞資糾紛</li> <li>無法吸引人才加入生技投資業；未落實性別平權，造成社會人權問題</li> </ul>	 SDG 5 性別平等   SDG 8 就業與經濟成長	社會共融
氣候策略與行動	<ul style="list-style-type: none"> <li>降低氣候風險，創造商業機會</li> <li>減少碳排放，改善空氣／水的品質，提高環境的氣候韌性</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>增加營運成本，未適當執行將影響營運及財務</li> <li>缺乏氣候策略將無法因應及改善氣候變遷問題，影響社會、經濟與環境</li> </ul>	 SDG13 氣候行動	環境保護
法令遵循	<ul style="list-style-type: none"> <li>提升客戶、員工及投資人的信任及企業聲譽，降低違法風險</li> <li>健全資本市場，帶動產業治理風氣</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>損害公司聲譽，失去利害關係人信任，違反法規影響營運或獲利</li> <li>影響營運，造成市場波動或投資人損失</li> </ul>	 SDG 16 和平與正義制度	公司治理

註：「正面效益」及「負面影響」內容說明，第一點為對內衝擊，第二點為對外衝擊。



## 2030永續目標

鑽石投資以 2024 年為基準年度，基於重大主題的因應方向以及對SDGs的承諾，推出「2030永續目標」。2030永續目標描述了公司即將展開的行動，同時以不僅採取定性的方法及定量的指標來追蹤每年的實踐成果，讓企業內不同單位攜手合作朝同一個方向前進，藉此進行永續經營轉型，創造企業競爭力。

主題	永續目標	2030 年行動指標
責任投資	落實責任投資原則，確保投資決策兼顧財務回報與永續發展，創造長期價值。	<ul style="list-style-type: none"> <li>100% 投資案件之投資分析及決策過程納入 ESG 因素。</li> <li>100% 投資標的出具「ESG 聲明書」，遵守 ESG 檢核事項。</li> <li>依據「ESG 聲明書」之檢核事項，每年對 100% 投資標的進行檢核。</li> <li>100% 出席投資標的股東會，100% 出席擔任董事之投資標的公司董事會（出席率計算含委託出席）。</li> </ul>
資訊透明	確保公司資訊的透明度，提供清晰、準確且即時的資訊，增進利害關係人信任。	<ul style="list-style-type: none"> <li>每年按季舉辦法人說明會。</li> <li>每年定期、即時公告影響投資人決策之公司重要營運、財務相關資訊。</li> <li>每年定期揭露公司永續發展相關資訊。</li> </ul>
資通安全	健全資通安全管理制度，落實資安管理，避免重大資安事件。	<ul style="list-style-type: none"> <li>取得國際標準 ISO 27001 認證（每年持續驗證通過）。</li> <li>每年重大資安事件發生數為 0。</li> <li>每年社交工程演練員工遭釣魚成功率平均降至 5% 以下。</li> <li>每年資安教育員工受訓率達 95% 以上。</li> </ul>
公司治理及誠信經營	強化公司治理架構，確保誠信經營，提升企業長期競爭力與利害關係人信任。	<ul style="list-style-type: none"> <li>2030 年前持續達成臺灣證券交易所「公司治理評鑑」上市公司排名前 20%。</li> <li>每年辦理董事會績效評估，每 3 年由外部專業機構或外部專家學者團隊執行董事會績效評估。</li> <li>每年規劃多元董事進修課程。</li> <li>獨立董事與內部稽核主管及會計師每季至少有 1 次會議。獨立董事每年至少 1 次分別與內部稽核主管及會計師單獨溝通。</li> <li>每年舉辦 3 小時以上誠信經營教育訓練。</li> </ul>
人才招募、培育與留任	提升同仁學習熱忱，強化不同領域知識與專業技能，培育及留任優秀人才。	<ul style="list-style-type: none"> <li>設計永續發展目標對應的關鍵績效指標（KPI），連結相關獎酬制度，並確保與企業長期目標一致。</li> <li>2030 年前，每年員工全年平均學習時數達 25 小時以上。</li> <li>每年高績效人才（考績優等及特優）的留任率達 80%。</li> <li>每年按季召開勞資會議。</li> </ul>
氣候策略與行動	持續推動節能減碳措施，降低碳排放量及氣候風險。	<ul style="list-style-type: none"> <li>以 2024 年為基準年，到 2030 年將範疇 1 和範疇 2 溫室氣體絕對排放量減少 25%。</li> <li>範疇 3 投資之目標設定採用「議合法」，2030 年鑽石投資「投資標的帳面總額」33% 之投資標的，應承諾或完成設定其自身溫室氣體減量目標。</li> </ul>
法令遵循	遵循法規，持續強化同仁法遵意識，避免違規事件發生。	<ul style="list-style-type: none"> <li>每年重大違法事件數為 0。</li> <li>持續落實法遵教育訓練及測試，每年舉辦 3 小時以上法令遵循教育訓練。</li> </ul>

目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄



## SDGs回應

2015年聯合國宣布了「2030永續發展目標Sustainable Development Goals, SDGs」，設訂包括消除貧窮、就業經濟與成長、氣候行動等17項目標（Goals），其中又涵蓋了169項執行目標（Targets），指引全球共同努力促進人類生存與永續發展。SDGs開啟了全球發展全新的一頁，在這個雄心勃勃的永續藍圖下，有賴於各界史無前例的攜手合作，從各國政府、國際組織、企業甚至個人都能以實際行動對SDGs做出貢獻。

SDGs闡明全球最迫切的環境、社會與經濟問題，不僅對於各國政府與企業的重要性與日俱增，亦是各界利害關係人關注的焦點。SDGs蘊藏企業成長的機會，若能結合SDGs發展超前佈署，企業將取得先行者優勢；相對地如果較晚跟進或是缺少對SDGs的實際行動，企業可能在營運上居於弱勢甚至損害形象。

鑽石投資為永續型創投公司，專注於生技醫療領域投資，最主要的貢獻聚焦在「SDG 9 工業、創新與基礎建設」以及「SDG 3健康與福祉」上，在重大性主題評估流程，我們了解到公司營運與其它SDGs之間具有密切關連，因此全面性評估所有營運面向，了解企業行動對SDGs的正面貢獻以及負面影響。為確保營運與SDGs的方向保持一致，我們在重大性主題鑑別流程中即考量與SDGs之間的影響，將SDGs納入重大性主題的營運計畫，制定策略來擴大SDGs的效益。

### SDGs

### 採取的行動



SDG 3  
健康與福祉

鑽石投資主要投資於新藥研發、高階醫材、創新醫療服務、醫療通路、農業生技等領域，聚焦具國際競爭力的生技醫藥創新科技、平台技術及服務商業模式，投資標的新藥或創新技術一旦開發成功，對於滿足醫療缺口、疾病治療以及改善病患健康將有重大貢獻。



SDG 5  
性別平等

重視性別平等的職場文化，塑造了多元共融的董事結構、領導階層以及員工組成，在決策過程引入不同的聲音，提高員工向心力，進而促進公司營運成長。



SDG 8  
就業與經濟成長

保障員工的安全與福利，實現同工同酬的待遇，並建立完善的員工培育計畫，提升員工職能並確保適當的職涯發展，促進永續的經濟成長。



SDG 9  
工業、創新與基礎建設

有別於一般有5-10年投資年限的創投基金，鑽石投資在成立之初即以永續型創投公司作為架構，專注生技醫療投資領域，以長期資金挹注生技新創企業。並且提供投資標的智財佈局、臨床執行、商業開發、公司治理運營等專業協助，扶植育成新創生技企業。



SDG13  
氣候行動

面對全球氣候變遷產生的實體及轉型風險，本公司導入TCFD架構，並盤查組織碳足跡，推動減緩與調適措施，逐步改善能源強度及減少碳排放量。



SDG 16  
和平與正義制度

誠信經營不僅是企業應有的社會責任，也是實現永續營運的基石。鑽石投資建立完善的公司治理與風險控管機制，遵守並落實法規要求，杜絕任何貪腐、不誠信的行為。

目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄



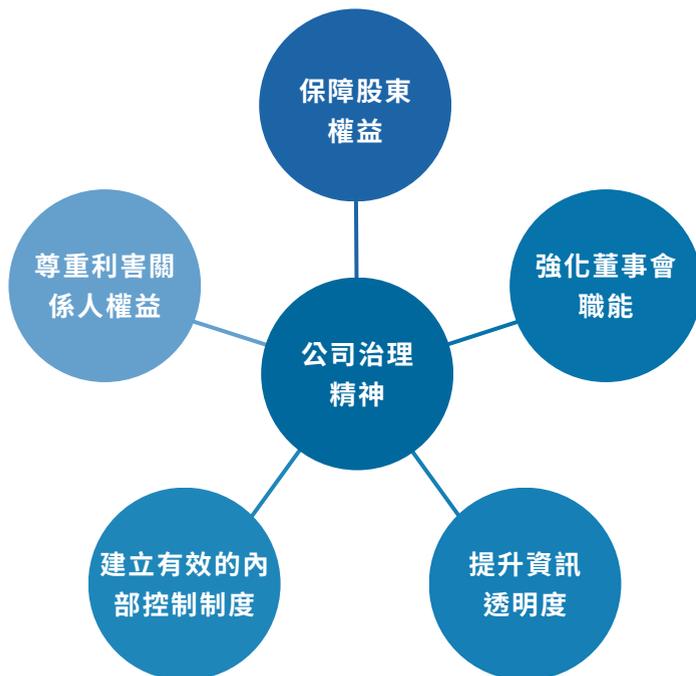


## 02 公司 治 理

治理實務	2-1
稅務治理	2-7
誠信經營	2-8
風險管理	2-10
法令遵循	2-15
資訊透明	2-15
內部稽核	2-16
資通安全	2-17

## 治理實務

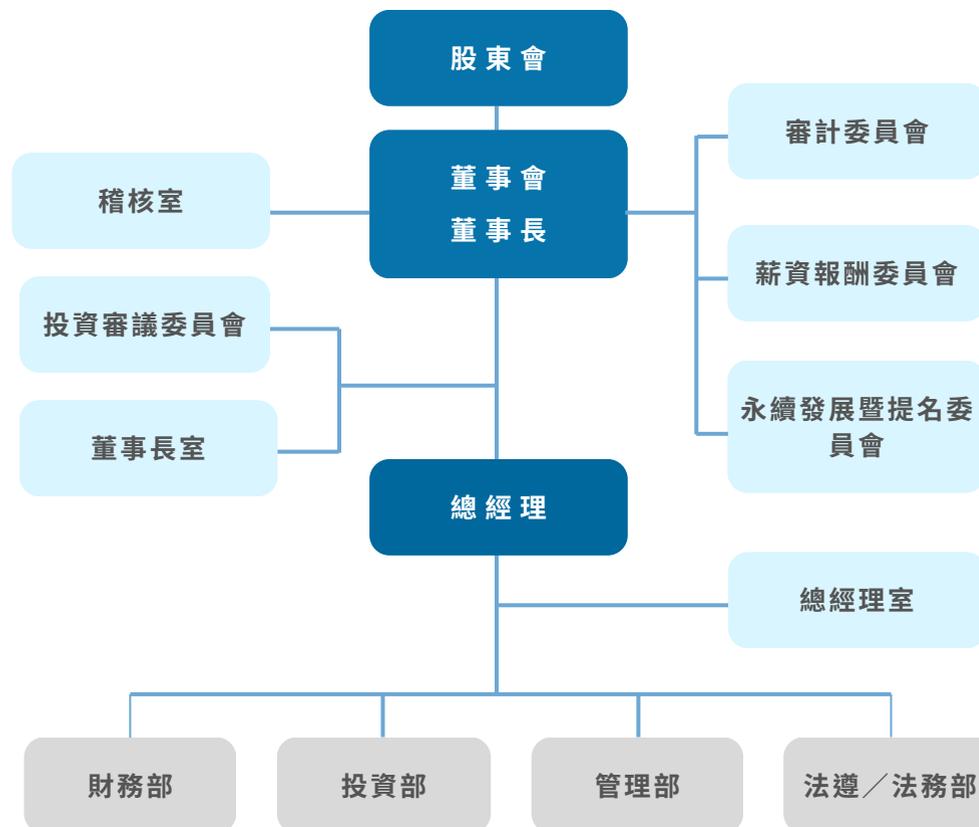
為建立良好的公司治理制度，鑽石投資制定「公司治理實務守則」，明確規範除應遵守法令、公司章程，暨與證券交易所簽訂之契約及相關規範事項外，以保障股東權益、強化董事會職能、發揮審計委員會功能、尊重利害關係人權益、提昇資訊透明度等五項原則落實公司治理，深化公司治理文化。此外持續強化董事會獨立性及多元性，依據「董事會績效評估辦法」定期進行董事會內部及外部獨立機構之績效評估，提升董事會職能。鑽石投資亦積極推動證交所及櫃買中心所舉辦的公司治理評鑑各項指標要求，以取得公司治理評鑑優秀成績為目標。



董事會為最高治理單位，董事會成員皆恪盡善良管理人之注意義務，規劃公司的經營政策與檢視財務績效，並確保公司營運遵守各種法令。為完善公司治理運作、強化公司競爭力，董事會設置「審計委員會」、「薪資報酬委員會」與「永續發展暨提名委員會」來健全董事會運作。董事會之下亦設有獨立之稽核室，定期執行稽核業務並向審計委員會與董事會呈報稽核結果。

公司治理主管由總經理擔任，負責協助督導董事執行職務、提供所需資料並安排進修事宜、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜以及協助公司遵循董事會及股東會相關決議與維護投資人關係。

## 治理架構



### 治理實務重要推動情形

- 財務報表均委託會計師事務所查核簽證，定期公告財務報告。
- 發言人制度，及時揭露重大訊息及法令要求之重要訊息。
- 制定「公司治理實務守則」，公開揭露於公開資訊觀測站及本公司網站。
- 自 2024 年起首次發行永續報告書，每年定期發佈。並從 2024 年起委託第三方獨立機構查證。
- 2024 年首次辦理董事會外部績效評估，明訂每三年執行一次，並將評估結果揭露於官網。

目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄

## 治理實務成果

鑽石投資依據金融監督管理委員會發佈之「公司治理藍圖」，積極推動在「維護股東權益平等對待股東」、「強化董事會結構與運作」、「提升資訊透明度」及「推動永續發展」四大構面的各項措施，提升公司治理。

## 董事會運作情形

董事會擘畫公司經營策略、對股東及其他利害關係人負責，董事忠實執行業務及盡善良管理人注意義務，以審慎之態度行使職權，對於公司業務之執行與各項治理制度之作業與安排，除法律或章程規定應由股東會決議事項外，均應由董事會決議為之。章程載明董事選舉採候選人提名制度，透過定期改選方式，用人唯才為原則，依據公司治理實務守則規定，董事會成員組成應考量多元化，除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一外，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，董事選任除考量應具備產業的專業能力外，同時具有豐富的實務經歷，嫻熟產業的發展脈動。鑽石投資董事會設有9席董事（含6席獨立董事），任期3年。依法至少每季召開一次董事會，2024年共召開9次董事會。

### 2024 年董事會出席率

職稱	姓名	出席率 (%) (註1)	備註
董事長	合一生技股份有限公司 代表人：楊泮池	100	2024年8月1日新任
董事長	路孔明	100	2024年7月31日卸任
副董事長	合一生技股份有限公司 代表人：李祖德	90.9	2024年8月1日續任
董事	周哲安	100	2024年8月1日新任
董事	中天生物科技股份有限公司 代表人：陳苑均	100	2024年7月31日卸任
董事	合一生技股份有限公司 代表人：郭土木	100	2024年7月31日卸任
董事	台新創業投資股份有限公司 代表人：林宇聲	100	2024年7月31日卸任

職稱	姓名	出席率 (%) (註1)	備註
董事	富邦金控創業投資股份有限公司 代表人：黃榮毅	100	2024年7月31日卸任
獨立董事	李德財	100	2024年8月1日續任
獨立董事	李飛鵬	100	2024年8月1日新任
獨立董事	張淑惠	100	2024年8月1日新任
獨立董事	陳麗清	100	2024年8月1日新任
獨立董事	項紀玉	100	2024年8月1日新任
獨立董事	張世宗	100	2024年8月1日新任
獨立董事	陳萬金	100	2024年7月31日卸任
獨立董事	林宏文	66.7	2024年7月31日卸任

註1：因本公司於2024年股東常會進行董事會改選，故董事會之新任及卸任成員實際出席率 (%) 係依其各自任期內召開及出席之會議次數計算。

註2：有關董事的學經歷資料，請參閱鑽石投資2024年報第11-15頁。

目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄





## 董事會評鑑執行情形

本公司訂定「董事會績效評估辦法」，評估範圍包括整體董事會、個別董事成員及功能性委員會，藉由定期內部與外部評估，提升董事會運作功能。董事會內部績效評估每年執行一次，由財務部負責，採用內部問卷方式進行，依董事會運作、董事參與度及功能性委員會運作等部份，採董事對董事會運作評估、董事對自身參與評估及公司對功能性委員會運作評估。

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
		董事會	董事會內部自評	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 對公司營運之參與程度</li> <li>2. 提升董事會決策品質</li> <li>3. 董事會組成與結構</li> <li>4. 董事的選任及持續進修</li> <li>5. 內部控制</li> </ol>
每年執行一次	2024 年度	個別董事成員	董事成員自評	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 公司目標與任務之掌握</li> <li>2. 董事職責認知</li> <li>3. 對公司營運之參與程度</li> <li>4. 內部關係經營與溝通</li> <li>5. 董事之專業及持續進修</li> <li>6. 內部控制</li> </ol>
		功能性委員會之績效評估	功能性委員會自評	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 對公司營運之參與程度</li> <li>2. 功能性委員會職責認知</li> <li>3. 提升功能性委員會決策品質</li> <li>4. 功能性委員會組成及成員選任</li> <li>5. 內部控制</li> </ol>
每三年執行一次	2023 年11月至 2024 年 10月	董事會	委任外部專業機構-中華公司治理協會	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 董事會之組成與分工</li> <li>2. 董事會之指導與監督</li> <li>3. 董事會之授權與風管</li> <li>4. 董事會之溝通與協作</li> <li>5. 董事會之自律與精進</li> </ol>

註：有關鑽石投資董事會運作的詳細內容，請參閱鑽石投資 2024 年年報第 28-30 頁。

- 2024 年度董事會績效評估作業已完成，評估結果已送交 2025 年 2 月 25 日董事會報告。
- 2024 年年度董事會、審計委員會、薪資報酬委員會及永續發展暨提名委員會績效評估自評結果皆為優等，整體運作尚屬良好。
- 本公司於「董事會績效評估辦法」明定，至少每三年由外部專業機構或外部專家學者團隊執行外部評估一次。詳細評估報告請詳公司網站「投資人專區」。
- 董事會績效評估結果作為未來遴選或提名董事時之參考依據；個別董事績效評估結果則作為訂定其個別薪資報酬之參考依據。
- 本公司考量董事在公司經營可能面臨的各項法令遵循及治理實務等議題的因應，積極鼓勵董事進修相關專業課程，2024 年董事累計進修達 94.5 小時，未來亦視整體進修狀況安排董事進修與企業社會責任相關之專業課程。我們相信在具備誠信治理及豐沛產業經驗的董事會帶領下，會讓公司營運更加蓬勃，持續在永續經營的道路上大步前進。

目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄



## 功能性委員會

董事會為健全監督功能及強化管理機能，設置「審計委員會」、「薪資報酬委員會」與「永續發展暨提名委員會」。功能性委員會除依法規獨立行使職權者外，應對董事會負責，並將所提議案交由董事會決議。

### 審計委員會

鑽石投資於董事會設置審計委員會，由全體獨立董事組成。審計委員會之運作，以監督公司財務報表之允當表達、簽證會計師之選（解）任及獨立性與績效、公司內部控制之有效實施、公司遵循相關法令及規則及公司存在或潛在風險之管控為主要目的，並將評估結果提交予董事會討論。

2024年鑽石投資審計委員會由李德財獨立董事擔任召集人，以每季至少一次的頻率召開會議。2024年共召開8次，詳細運作情形可參考公司網頁及2024年報第31-35頁。

2024年委員出席審計委員會情形如下：

職稱	姓名	出席率 (%) (註1)	備註
獨立董事 (召集人)	李德財	100	2024年8月1日續任
獨立董事 (委員)	李飛鵬	100	2024年8月1日新任
獨立董事 (委員)	張淑惠	100	2024年8月1日新任
獨立董事 (委員)	陳麗清	100	2024年8月1日新任
獨立董事 (委員)	項紀玉	100	2024年8月1日新任
獨立董事 (委員)	張世宗	100	2024年8月1日新任
獨立董事 (第一屆委員)	陳萬金	100	2024年7月31日卸任
獨立董事 (第一屆委員)	林宏文	66.7	2024年7月31日卸任

註1：因本公司於2024年股東常會進行董事會改選，故董事會之新任及卸任成員實際出席率 (%) 係依其各自任期內召開及出席之會議次數計算。

註2：審計委員會運作的詳細內容，請參閱鑽石投資2024年年報第31-35頁。

### 獨立董事與內部稽核主管及會計師溝通情形：

- 獨立董事與內部稽核主管及會計師每季至少有1次會議，以透過審計委員會方式進行，每年至少1次分別與內部稽核主管及會計師單獨溝通。
- 會計師於審計委員會中報告本公司財務報表重要查核或核閱結果，並說明近期法令修正對公司之影響。以上事項均與與會人員充分討論及溝通。
- 內部稽核主管按月提供獨立董事稽核報告，且於審計委員會中進行內部稽核業務報告。
- 獨立董事可視需要透過電子郵件、會議安排及電話與內部稽核主管及會計師聯繫，整體運行溝通實務良好。

### 薪資報酬委員會

鑽石投資為健全董事及經理人薪資報酬制度，評估董事與經理人的經營績效與其受領的報酬是否公平合理，遂由董事會通過「薪資報酬委員會組織規程」，在董事會設置「薪資報酬委員會」，薪資報酬委員會每年至少召開2次會議。鑽石投資薪資報酬委員會委員共計6人，2024年共召開2次會議，委員出席情形如下：

職稱	姓名	出席率 (%)	備註
獨立董事 (召集人)	李德財	100	2024年8月1日續任
獨立董事 (委員)	李飛鵬	100	2024年8月1日新任
獨立董事 (委員)	張淑惠	100	2024年8月1日新任
獨立董事 (委員)	陳麗清	100	2024年8月1日新任
獨立董事 (委員)	項紀玉	100	2024年8月1日新任
獨立董事 (委員)	張世宗	100	2024年8月1日新任
獨立董事 (第一屆委員)	陳萬金	0	2024年7月31日卸任
獨立董事 (第一屆委員)	林宏文	0	2024年7月31日卸任

註1：本公司於2024年5月21日全面改選第六屆董事，第一屆薪資報酬委員會於2024年7月31日卸任，第二屆薪資報酬委員會於2024年8月1日就任。

註2：薪資報酬委員會運作的詳細內容，請參閱鑽石投資2024年年報第50-52頁。

## 目錄

## 關於報告書

## 董事長的話

## 1 永續概要

## 2 公司治理

## 3 責任投資

## 4 社會共融

## 5 環境保護

## 附錄



目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄

薪資報酬委員會進行評估時應綜合考量如下原則：

- 公司之薪資報酬符合相關法令並足以吸引優秀人才；
- 董事及經理人之績效評估及薪資報酬，應參考同業通常水準支給情形，並考量個人所投入之時間、所擔負之職責、達成個人目標情形、擔任其他職位表現、公司近年給予同等職位者之薪資報酬，暨由公司短期及長期業務目標之達成、公司財務狀況等評估個人表現與公司經營績效及未來風險之關連合理性；
- 不應引導董事及經理人為追求薪資報酬而從事逾越公司風險胃納之行為；
- 針對董事及高階經理人短期績效發放酬勞之比例及部分變動薪資報酬支付時間，應考量行業特性及公司業務性質予以決定。

實際運作下，薪資報酬委員會恪遵善良管理人的注意義務，定期檢討董事與經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構以及定期評估並訂定董事與經理人之薪資報酬等職權，並將所提建議提交董事會討論。

永續發展暨提名委員會

本公司提名委員會經董事會決議通過委任，成員至少三名董事組成，其中應有過半獨立董事參與，由獨立董事擔任召集人及會議主席，為健全董事會功能、實踐永續發展目標及強化風險治理與永續治理，於2024年12月23日將「提名委員會」更名為「永續發展暨提名委員會」，其職權如下：

1. 制定董事會成員所需之專業知識、技術、經驗及性別等多元化背景暨獨立性之標準，並據以覓尋、審核及提名董事候選人。
2. 制定永續發展政策、制度等。
3. 審議永續報告書。
4. 督導本公司永續發展實務守則之業務或其他經董事會決議之永續發展相關工作之執行。
5. 督導風險管理政策及管理機制。
6. 督導資通安全政策及管理機制。

永續發展暨提名委員會運作情形：

1. 本公司永續發展暨提名委員會委員計5人。
2. 委員會任期：2024年8月1日至2027年7月31日止，2024年度永續發展暨提名委員會共召開2次，委員出席情形如下：

職稱	姓名	出席率 (%)	備註
獨立董事 (召集人)	李德財	100	2024年8月1日續任
董事長 (委員)	楊泮池	100	2024年8月1日新任
副董事長 (委員)	李祖德	100	2024年8月1日續任
獨立董事 (委員)	陳麗清	100	2024年8月1日新任
獨立董事 (委員)	項紀玉	100	2024年8月1日新任
董事長 (委員)	路孔明	100	2024年7月31日卸任
獨立董事 (委員)	林宏文	0	2024年7月31日卸任
獨立董事 (委員)	陳萬金	100	2024年7月31日卸任

註1：本公司於2024年5月21日全面改選第六屆董事，第一屆提名委員會於2024年7月31日卸任，第二屆提名委員會於2024年8月1日就任，並於2024年12月23日將「提名委員會」更名為「永續發展暨提名委員會」。

註2：永續發展暨提名委員會運作的詳細內容，請參閱鑽石投資2024年年報第52-55頁。



## 稅務治理

### 稅務政策

因應稅務治理之國際趨勢，貫徹稅務法規遵循，落實企業永續發展、提升股東價值及善盡社會責任，並善盡納稅義務，鑽石投資於2024年10月訂定「稅務治理政策」，經董事長核定後公告實施。本公司及納入合併財務報表之子公司，在辦理各項稅務工作時，均應遵循此稅務治理政策。

稅務治理政策	
法規遵循	各營運所在地之稅務法規，善盡納稅之社會責任。
資訊透明	於公開管道揭露稅務資訊，確保資訊透明化。
風險控制	交易及決策均評估稅務相關風險及影響。
稅務管理	稅為目的、不使用沒有商業實質的租稅架構、不將利潤移轉至低稅負地區或租稅天堂。
移轉訂價	商業實質原則、常規交易原則及稅務遵循原則，遵循經濟合作發展組織（OECD）公佈之國際移轉訂價準則。
專業培養	教育訓練強化稅務人員專業知識，以評估及應對稅務法規之變化。
互信及溝通	捐稽徵機關建立良好溝通關係，適時溝通稅務議題。

### 稅務資訊

2024年鑽石生技投資股份有限公司整體營運所產出的營業收入、稅前淨利（淨損）及所得稅費用。

單位：新台幣仟元

地區	主要營業項目	員工人數	營業收入	稅前淨利（淨損）	已繳納所得稅	所得稅費用（利益）
台灣	創業投資	25	(2,228,791)	(2,396,406)	952	121,634

### 兩年度稅務資訊

本公司為創業投資公司，營業收入主要係按IFRS規定，認列投資標的評價損益（帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產），評價損益因未實現，於計算課稅所得時將減除。當年度若有處分投資標的，按所得稅法之規定，國外投資標的之處分損益須按20%稅率課稅，如為國內之投資標的，因自2016年起停徵證券交易所所得，營利事業之證券交易所所得按所得基本稅額條例規定課徵基本稅額（亦即適用最低稅負制，稅率12%）。

單位：新台幣仟元

項目	2023年	2024年
稅前淨（損）利（A）	(2,583,823)	(2,396,406)
所得稅費用（利益）（B）	(412)	121,634
有效稅率%（C）=（B）／（A）	0.02%	-5.08%
調節項之稅額影響數（D）	暫時性差異	0
	免稅所得	0
調節後所得稅費用（利益）（E）=（B）+（D）	(412)	121,634
調節後有效稅率%（E）／（A）	0.02%	-5.08%
已納所得稅（F）	82,849	952
現金稅率（F）／（A）	-3.21%	-0.04%

註：上表稅務資訊係依據經會計師查核後之2023年及2024年鑽石生技投資股份有限公司財務報告第8及第34頁。

目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄



## 誠信經營

### 目錄

### 關於報告書

### 董事長的話

### 1 永續概要

### 2 公司治理

### 3 責任投資

### 4 社會共融

### 5 環境保護

### 附錄

基於「誠信」的核心價值，鑽石投資經董事會決議通過訂定「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」、「道德行為準則」等相關內部規範，要求董事會、管理階層及所有員工落實遵循。為確保誠信經營落實執行，本公司建立有效的會計制度及內部控制制度，並由內部稽核人員查核各項作業之遵循情形並定期向董事會報告。

本公司管理部-人資為推動誠信經營專責單位，負責辦理誠信經營作業程序及行為指南之修訂、誠信經營教育訓練及誠信經營宣導等相關作業。每年定期向董事會報告當年度誠信經營推動執行情形。

2024年度誠信經營之推動執行情形於2025年2月25日向董事會報告。2024年度無發生任何貪腐、賄賂等違反誠信經營之事件。

### 誠信道德教育訓練

本公司定期舉辦誠信經營之相關訓練，另透過電子信箱宣導。

1. 於 2024 年間協助安排董事及經理人參與「用投資改變世界-影響力投資與SDGs的實踐」、「全面啟動企業數位韌性-從勒索病毒談事件緊急應變與回復」、「新創公司如何進行股權規劃與組織架構設計」、「上市櫃公司從永續環境角度談碳管理與能源管理之簡介」、「投資人都在想什麼-從ESG投融资談企業永續轉型」「全方位的智財保護策略-以AI協助智財合規管理新思維」等與公司治理及誠信經營相關課程至少6小時。於新人報到時進行1小時誠信經營守則教育訓練，從新人訓開始落實宣達誠信經營相關政策，讓員工瞭解公司誠信經營政策及其準則規範。
2. 每年度舉行誠信經營政策之年度教育訓練，2024年分別於7月進行「員工智財概念及營業秘密保護」，參加人次為18人，及10月進行「誠信經營及防範內線交易」，參加人次為20人，前述2教育訓練課程共計4小時，皆以全體同仁為受訓對象，其中利用案例探討方式強化誠信經營理念、管理及預防不誠信行為產生，並對公司智慧財產權負保密義務，為確保同仁都能知悉法令規範進而遵循，全員實施考試且成績須達80分以上始為合格；另於9月邀請調查局針對中高階主管進行「營業秘密與資通安全」課程，透過實際案例分享，讓各主管了解營業秘密保護的重要性，並期許能將相關重點帶回與單位同仁分享。

### 防範內線交易

鑽石投資訂定「重大資訊處理暨防範內線交易處理作業程序」，明定適用範圍、規範對象及相關作業程序，避免公司董事、經理人及其他內部人，因未諳法令，誤觸或有意觸犯內線交易相關規範，保障投資人及維護本公司權益。

每年1月會通知各董事例行性董事會之召開日期，並提醒董事不得於每季財務報告公告前15日及年度財務報告公告前30日之封閉期間交易公司股票。

### 檢舉辦法與檢舉人保護

鑽石投資制定「檢舉辦法」，設置並公告檢舉信箱，並建立檢舉人保護制度；其受理單位具有獨立性，對檢舉人提供之檔案予以加密保護。

提供內外部人員舉報違法、違反道德行為準則或誠信經營守則行為的檢舉管道。當公司員工或外部人員發現有違法、違反公司政策、制度或道德行為準則、損害公司權益，如舞弊、侵占公司資產、洩漏公司機密、收取不當利益等之不當行為時，可以透過信函或電子郵件提出檢舉：

- 信函：100臺北市中正區忠孝西路66號35樓檢舉信箱收
- 電子郵件：Audit@diamondbiofund.com

公司將依「檢舉辦法」立案調查並且承諾保護檢舉人。確保檢舉人不因檢舉案件而予以解雇、降職、減薪、損害其依法令、契約應享有之權益或其他不利處份。同時對檢舉人的身分、檢舉內容及調查程序負保密之責，不得洩漏任何足以識別檢舉人身分之資訊。「檢舉辦法」及相關程序請參考本公司官網／公司重要內規專區。



## 政治活動捐獻

鑽石投資內部制訂「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」並公開揭露於公司官網，具體規範條列如下：

- 禁止提供非法政治獻金（誠信經營守則第10條、誠信經營作業程序及行為指南第9條） 公司董事、經理人、受僱人、受任人與實質控制者，對政黨或參與政治活動之組織或個人直接或間接提供捐獻，應符合政治獻金法及公司內部相關作業程序，不得藉以謀取商業利益或交易優勢。
- 禁止行賄及收賄（誠信經營守則第9條、誠信經營作業程序及行為指南第3條及第4條） 本公司及其董事、經理人、受僱人、受任人與實質控制者，於執行業務時，不得直接或間接向客戶、代理商、承包商、供應商、公職人員或其他利害關係人提供、承諾、要求或收受任何形式之不正當利益。禁止公司人員在執業過程，為獲得或維持利益，向公職人員、參政候選人、政黨或黨職人員直接或間接提供包括金錢、餽贈、禮物、傭金、職位、服務、優待、回扣、疏通費、款待、應酬及其他有價值事物之不正當利益。

### 鑽石投資政治活動捐獻情形

(單位：新台幣元)

項目	2024
利益游說 (Lobbying Interest) 捐贈	0
地方性、區域性或全國性政治的活動捐贈	0
貿易協會 (Trade Associations) 或政治智庫 (Think Tanks) 等免稅組織捐獻	0
其他與公投 (Referendums)、選票 (Ballot) 有關之活動捐獻	0

## 內部稽核情形

- 倫理稽核 (Ethic Audit)  
稽核室參照公司之「道德行為守則」、「誠信經營守則」、「誠信作業程序與行為指南」、「檢舉辦法」等相關規範，在鑽石投資及子公司實施2024年度之倫理稽核 (Ethics Audit)，完成員工簽署遵循聲明書之抽核，且未發現違規事項。
- 智慧財產權稽核  
稽核室參照公司之「檔案管理辦法」、「個人資料保護法」、「商標管理辦法」等相關規範，在鑽石投資及子公司實施2024年度之智慧財產權管理稽核，經抽核宣導文件、表單、記錄及作業流程等，確認智財權的開發、管理及防護皆依規辦理，並未發現重大違規事項。
- 隱私權稽核  
稽核室參照公司之「隱私權政策」、「個人資料保護法」等相關規範，在鑽石投資及子公司實施2024年度之隱私權稽核，經抽核宣導文件、表單、記錄及作業流程等，確認相關資料之取得、處理、使用、傳輸及保護皆依規執行，並未發現重大違規事項。



目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄



## 風險管理

### 風險管理政策與程序

為管理營運可能面臨之各種風險，塑造重視風險管理之經營策略及組織文化，以「風險管理政策與程序」作為本公司風險管理之最高指導原則，由本公司之董事會、「永續發展暨提名委員會」、「永續發展及風險管理小組」及員工共同參與推動執行。「永續發展及風險管理小組」每年至少一次向「永續發展暨提名委員會」及董事會報告風險管理運作情形。

### 風險治理

董事會為風險管理的最高決策單位，負責核准、審視與監督公司風險管理政策，確保風險管理的有效性，並負最終責任，董事會設置「永續發展暨提名委員會」之功能性委員會，定期聽取公司永續發展及風險管理小組之報告，監督本公司及重要子公司執行風險管理之情形，並對於風險管理政策及程序等設計提出改善建議。目前「永續發展暨提名委員會」共有5名成員，其中3名為獨立董事，並由獨立董事擔任召集人及會議主席。

「永續發展及風險管理小組」為負責執行風險管理之權責單位，主要負責公司風險之監控、衡量及評估等執行層面之事務，其應獨立於業務單位及營運活動之外行使職權，組織架構隸屬於總經理室，並向「永續發展暨提名委員會」及董事會報告。

各功能部門主管或業務承辦人為其承辦業務之風險責任人（Risk Owner）之第一線責任單位，須依相關業務之內部控制制度及內部規範執行業務，為最初的風險辨識、衡量及監控的直接單位；以及第二線責任的各部門主管，須負責業務相關風險管理，並依據實際業務的運作，審視、修改或增訂內部規範。

### 風險管理組織架構



### 風險管理運作情形

以企業整體營運的角度由權責單位主管辨識相關風險因子，衡量及分析各風險對企業營運帶來的衝擊，研擬風險回應措施，將營運活動可能面臨的各種風險控制在可承受範圍內。



### 風險辨識

本公司辨識風險因子時涵蓋可能影響公司經營目標或造成營運中斷的各種風險，同時也納入永續業務範圍，涵蓋永續新興議題，考量議題的複雜性、涉及的情境與假設以及必要時使用第三方資料，鑑別關鍵的風險事件，建立因應計畫以維持營運韌性。2024年共鑑別31項風險進行風險衡量。

### 風險衡量

評級	發生機率說明	定義
1	幾乎不會發生 Extremely Unlikely	預期10年內幾乎不會發生
2	低機率發生 Unlikely	預期10年內可能會發生一次
3	有發生機率 Probably	預期5年內可能會發生一次
4	有可能發生 Likely	預期3年內可能會發生一次
5	幾乎確定會發生 Almost Certainly	預期1年內可能會發生一次

目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄



目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄

評級	影響程度說明	財務影響	營運影響	人員影響 (含員工)	人力資源影響
1	可忽略	造成資本額0.01% (含) 以下損失或額外的支出 (NTD 85萬 (含) 以下)	建物或設備無毀損, 營運未受影響	造成短暫不舒服或無影響	待補人力低於10%總人數或人員招聘cycle time 低於1個月
2	輕度影響 Minor	造成資本額0.01%~0.05% (含) 損失或額外的支出 (NTD 85萬~425萬 (含))	建物或設備部分毀損, 營運中斷一日內可恢復	造成暫時性傷害, 不需後續醫療或手術	待補人力介於10%~20%總人數或人員招聘cycle time 超過1個月
3	中度影響 Moderate	造成資本額0.05%~0.5% (含) 損失或額外的支出 (NTD 425萬~4,250萬 (含))	建物或設備部分毀損, 營運中斷三日內可恢復	造成暫時性傷害, 需要後續醫療或手術	待補人力介於20%~30%總人數或人員招聘cycle time 超過2個月
4	顯著影響 Major	造成資本額0.5%~1% (含) 損失或額外的支出 (NTD 4,250萬~8,500萬 (含))	建物或設備部分毀損, 營運中斷一週內可恢復	造成永久性或不可回復的損傷	待補人力介於30%~50%總人數或人員招聘cycle time 超過3個月
5	嚴重影響 Sustainail	造成資本額1%以上損失或額外的支出 (NTD 8,500萬以上)	建物或設備嚴重毀損, 營運中斷一週以上	造成死亡	待補人力高於50%總人數或人員招聘cycle time 超過6個月



## 風險監控及報告

依據風險管理彙整出企業層級風險矩陣，各單位制訂控制措施，由「永續發展及風險管理小組」每年至少一次將執行成果向「永續發展暨提名委員會」及董事會報告風險管理運作情形，透過持續性的教育訓練來強化更具風險意識的思維與文化。

### 目錄

### 關於報告書

### 董事長的話

### 1 永續概要

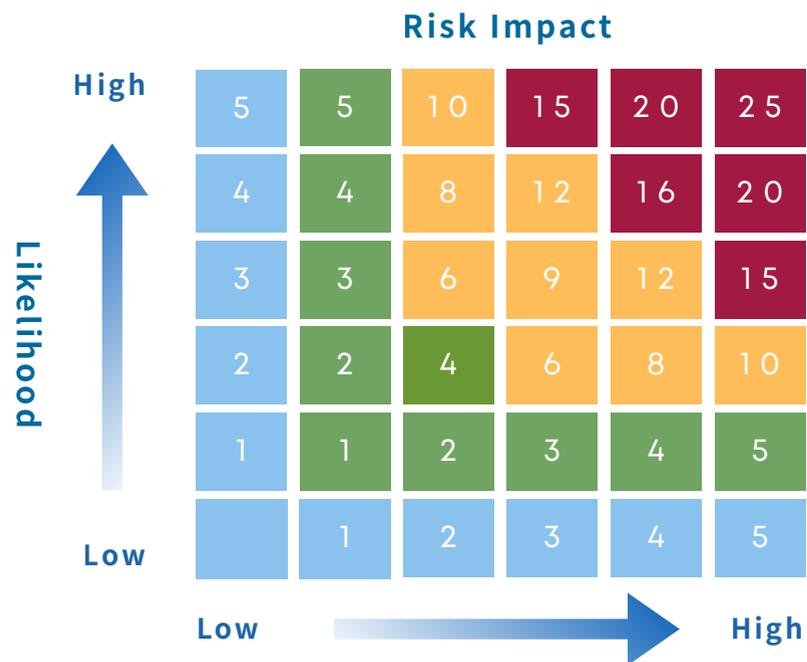
### 2 公司治理

### 3 責任投資

### 4 社會共融

### 5 環境保護

### 附錄



分數	風險層級	風險回應
13~25	高度	風險回避 及 / 或 風險降低
6~12	中度	風險分攤
1~5	低度	風險承擔

### 範例

風險因子	風險事件	發生機率	影響程度	風險評級	風險層級
市場集中風險	投資標的集中於單一市場，若該市場萎縮或波動大將導致損失。	4	5	20	高度
智慧財產管理	智慧財產（包含營業秘密及商標）未妥善管理，影響公司營運或商業利益。	2	4	8	中度



## 風險回應

### 2024年風險評估顯著風險因子及其因應措施／策略

顯著風險因子	因應措施／策略
投資風險	<ul style="list-style-type: none"> <li>「投資業務作業辦法」、「投資業務風險控管辦法」及「投資標的評價作業辦法」訂定與落實。</li> <li>現有投資案持續密切與公司高階經營者聯繫，以充分掌握最新發展。</li> <li>新投資案相關評價與估值將納入更多面向之考量，並謹慎篩選具明確資本市場機會的案源，及考量國際局勢影響期間之因應措施。</li> <li>定期追蹤全球經濟指標、資本市場動向，即時掌握資本市場動態，與投資標的共同針對市場狀況調整營運計畫。</li> </ul>
責任投資	<ul style="list-style-type: none"> <li>強化「責任投資政策」要求公司自有資金投資業務及募集或管理之外籌基金都必須遵循並落實「責任投資政策」。</li> <li>從投資案的開發選案、評估、到投資決策及投資後管理等各階段，皆應考量 ESG 等永續經營因素。</li> <li>要求投資標的簽署「ESG 聲明書」，承諾遵守 ESG 檢核事項，依據「ESG 聲明書」之檢核事項，每年進行檢核。</li> </ul>
人才招聘、培育與留任	<ul style="list-style-type: none"> <li>打造多元招募管道，強化產學合作；透過專業機構或積極參與國際論壇，以網羅國際經驗頂尖人才。</li> <li>關懷員工、注重雙向溝通，塑造良好職場環境及重視性別平等的職場文化，提升員工向心力及留任率。</li> <li>建立完善的員工培育計畫，落實在職訓練制度，讓員工持續精進工作效能。</li> <li>提供具競爭力的薪資福利，並秉持與員工成就共享的理念，積極培育與激勵人才。</li> </ul>
資通安全	<ul style="list-style-type: none"> <li>導入 ISO 27001 資訊安全管理系統，並取得第三方驗證。</li> <li>加入 TWCERT/CC 資安聯盟，擴大資安防禦廣度。</li> <li>已成立資安專責單位，完成資安專責人員訓練。</li> <li>定期執行資通安全宣導教育訓練及資通安全事件演練。</li> <li>建置資安防禦軟硬體機制、完整演練備份計畫。</li> <li>建置遠端連線資安檢測平台。</li> </ul>
政策風險	<ul style="list-style-type: none"> <li>訂定遵循「永續發展實務治理守則」、「永續資訊管理辦法」。</li> <li>執行 ISO 14064 溫室氣體盤查與查證作業，並依據 TCFD 架構揭露治理、策略、風險與指標。</li> <li>響應政府政策，設立永續目標，致力推動「節能減碳」、「節約用水」及「資源回收再利用」降低對環境影響。</li> </ul>

目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄



## 新興風險管理

為強化未來風險的管控與因應，除了依過往經驗預測上述風險外，亦參考國內外機構發佈的文獻，進行新興風險評估，了解可能發生的影響及制定因應措施。

### 2024年新興風險評估

新興風險因子	風險描述	風險因應
地緣政治衝突	投資標的受地緣政治影響，例如美國生物安全法案，減少跨國間投資合作機會。	<ul style="list-style-type: none"> <li>加強國際政經情報分析與搜集，降低單一區域投資比重。</li> <li>中高風險時期，透過閒置資金配置其他市場或尋找受地緣政治衝突影響較小的新興市場，作為潛在的增長來源。</li> </ul>
氣候變遷風險	全球氣候變遷影響下，天然災害如乾旱、颱風等實體風險加劇，墊高營運成本。	<ul style="list-style-type: none"> <li>不定期進行防災宣導，以降低災害的影響程度。</li> <li>設立永續目標，推動「節能減碳」、「節約用水」及「資源回收再利用」，減低氣候變遷的速度。</li> </ul>
少子化與人力斷層	面臨少子化以及台灣科技產業對人才磁吸影響，人力斷層對於公司運作將造成潛在影響，例如缺少資安專業人員將造成資安防治上的風險、缺少優秀的投資人員更恐直接影響投資業務的推廣與後期管理，進而影響營收。	<ul style="list-style-type: none"> <li>強化人才培育系統，並定期配合公司發展策略進行員工職能盤點，運用年度課程規劃來弭補職能落差。</li> <li>推動數位轉型以優化營運流程，並透過工作任務拆解與分析，改善勞工負擔並提升人力資源效率，解決基層勞動人力不足的問題。</li> </ul>

### 內部稽核情形

稽核室參照公司之「風險管理政策與程序」等相關規範，在鑽石投資及子公司實施2024年度之風險管理稽核，經抽核風險評估報告、表單、記錄及作業流程等，確認風險評估的辨識、衡量、監控、報告與回應皆依風險管理流程落實執行，並未發現重大違規事項。

目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄



## 法令遵循

法令遵循是鑽石投資營運的核心要求，也是我們獲得投資人及其他利害關係人信任的重要基礎。鑽石投資不僅持續關注國內外監管機關發布的金融及投資相關政策與法令規範，並且透過有效的管理機制及評估機制嚴格確保各項作業符合法令要求。

公司持續透過教育訓練及宣導，提升同仁的法遵意識，確保同仁知悉進而遵循法令規範。每年度舉辦誠信經營及法令遵循教育訓練課程，以公司治理、企業風險管理及資訊保護等為主題舉辦課程。課程以案例探討方式強化法令遵循及誠信經營理念、管理及預防不誠信行為。

2024年鑽石投資及所有子公司皆無發生任何貪腐或賄賂、歧視或騷擾、危害顧客隱私、利益衝突、洗錢或內線交易等違反法規之情事。

### 管理機制

#### • 公司治理方面

強化董事會與功能性委員會職能，促使董事會善盡善良管理人注意義務，監督公司財務運作狀況及公司內控制度，通過公司治理實務守則及董事會績效評估辦法，並適時將治理實務等資訊揭露在公司官網，有效提昇資訊透明度。

#### • 人員方面

鑽石投資營造遵守法令的企業文化，建立值得信任的企業聲譽，以正直遵法為核心精神，依據法令制定公司相關規章辦法及內部控制制度，透過實務運作建構出良好的公司治理；對公司同仁依其業務性質不同而提供相應之公司治理、環境保護以及勞動人權之教育訓練，確保全體同仁從事業務時恪遵各項法令與公司內規；新進同仁報到時均簽署保密契約，內容包含應維護公司營業秘密以及做好資安防護之工作，以避免發生商業機密外洩造成公司損害；與交易對象訂定契約前均經過法務審核以確保公司權益；稽核人員依各大循環及重要作業進行稽核確認同仁業務執行狀況，有效降低違法風險；於公司官網設立利害關係人溝通管道，同仁若有不法情形可適時反應。

### 評估機制

- 鑽石投資及子公司持續落實內部管控措施確保法令遵循，2024年在公司治理、環境、勞動人權等法令遵循方面未發生金額重大違法紀錄，同時內部稽核亦無發現重大不符合事項。

### 2024年法令遵循落實情形：無任何重大違反法規事件（含重大裁罰及處分措施）

重大違反法規事件定義：依臺灣金融監督管理委員會所列重大訊息之違反法規事件。

貪腐及賄賂事件	0件
歧視及騷擾事件	0件
客戶隱私資料外洩事件	0件
利益衝突事件	0件
詐欺、洗錢、內線交易事件	0件
反競爭行為、反托拉斯和壟斷行為、操作市場事件	0件
其他誠信經營相關事件或任何重大違反法規事件	0件

## 資訊透明

鑽石投資做為第一家上市的創投公司，投資資訊高度透明公開。每日在本公司官網以及公開資訊觀測站公告已在資本市場掛牌的投資標的持股數、股價、與公允價值變化。每月公告營收、投資組合中所有投資標的的持股數及公允價值變化、每股淨值及現金餘額。每月及每季也會在公開資訊觀測站公告投資標的之公允價值。除於上述管道公布資訊外，每季舉辦「法人說明會」，向投資人說明公司財務及業務狀況、營收認列特性以及投資標的營運進展。

目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄



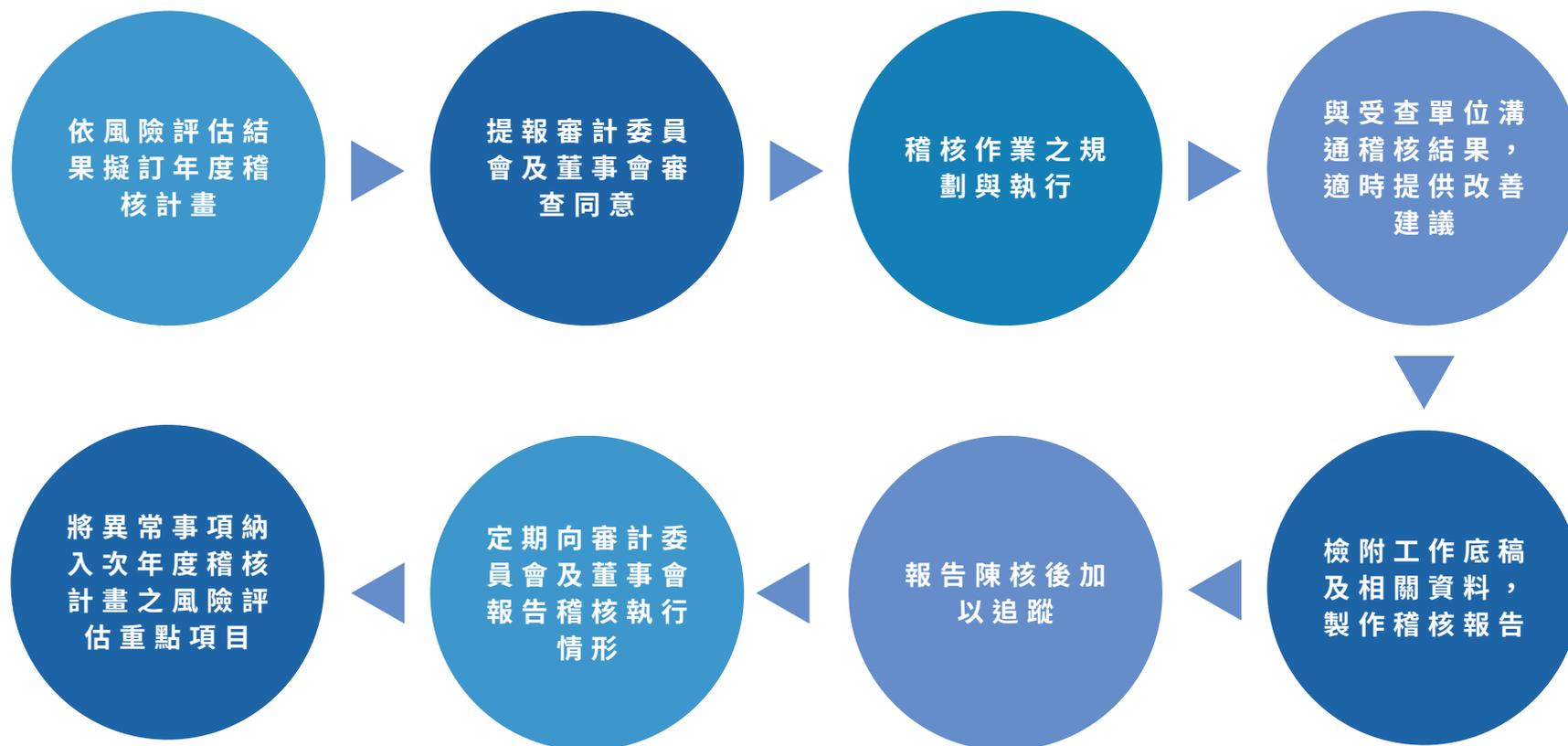
## 內部稽核

鑽石投資為確保稽核人員秉持公正超然立場執行內部稽核工作，於董事會下設置獨立運作的稽核室，並依營運規模、業務發展情況、管理需要及其他法令規定，配置適當人數的稽核人員。

稽核人員本著獨立客觀的精神，依據年度稽核計畫展開稽核工作，確認公司內部各項業務執行符合法令及內部控制制度。於例行稽核作業時，與受查單位充分溝通，如發現單位有重大違規情事或公司有受重大損害之虞，據實揭露於稽核報告。稽核主管定期對審計委員會及董事會報告內部稽核結果與稽核缺失追蹤改善情形。稽核室協助董事會與管理團隊進行獨立、客觀的內部控制制度完備性及有效性評估，適時提供改善建議，合理確保內部控制制度有效執行。此外，為強化稽核人員的專業能力，安排稽核人員持續進修並參加主管機關指定機構所舉辦之內部稽核課程，提昇稽核品質及執行成效。

公司透過稽核人員持續監控公司落實各項作業制度，建立良好之治理實務與風險控管機制，亦能創造永續發展的經營環境。2024年稽核室共執行75項稽核項目，並無重大不符合事項，所有次要不符合事項亦已在期限內完成改善結案。

### 內部稽核流程圖



目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄



## 資通安全

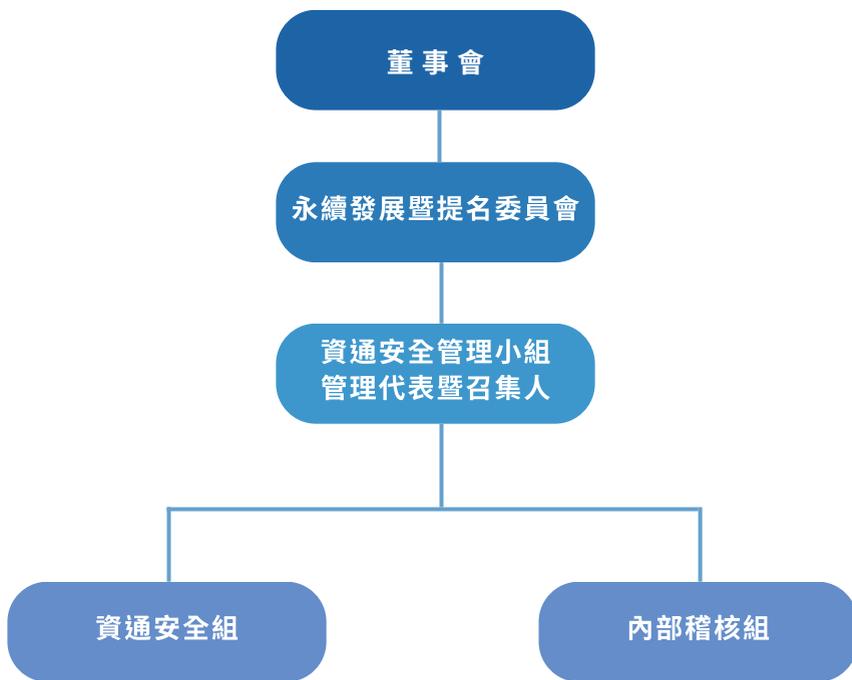
鑽石投資設置資通安全管理小組制定資通安全政策暨執行計畫，並推動落實與檢討改善；資通安全管理小組下設有內部稽核組，內部稽核組負責稽核，每年定期執行至少一次抽核資通安全檢查之控制情形，追蹤改善計畫執行成效。

### 資通安全風險管理架構

鑽石投資針對資通安全管理設置資通安全委員小組，設管理代表暨召集人1人，並建立資通安全組及內部稽核組，為資訊安全專責管理單位，每年向永續發展暨提名委員會及董事會報告資通安全管理執行狀況。

資通安全組設置1位資訊安全專責主管及1位資訊安全專責人員，負責規劃、執行與控管資通安全相關工作，辦理各項風險評估、系統分級、系統安全控管措施及監督資通安全管理事項、制定與推動資通安全相關規範等。內部稽核組負責稽核，每年定期執行抽核資安政策執行情況，並追蹤缺失改善計畫執行成效。

2024年期間召開1次資通安全會議，年內並未發生重大資通安全違規事件。



### 資通安全目標

為維護資訊資產之機密性、完整性與可用性，本公司期藉由資通安全政策之實施以達成下列目標：

- 一、 建立安全及可信賴之資訊化作業環境，確保本公司資料、系統、設備及網路之安全，以保障本公司業務永續運作。
- 二、 保護業務服務之安全，確保資訊需經授權人員才可存取資訊，以確保其機密性。
- 三、 保護業務服務之安全，避免未經授權的修改，以確保其正確性與完整性。
- 四、 建立業務永續運作計畫，以確保資訊業務服務之持續運作。
- 五、 確保各項業務服務之執行須符合政府相關法令（如：資通安全管理法、刑法、國家機密保護法、專利法、商標法、著作權法、個人資料保護法等）規範之要求。
- 六、 為保護本公司業務相關個人資料之安全，免於因外在威脅，或內部人員不當之管理與使用，致遭受竊取、竄改、毀損、滅失、或洩漏等風險。
- 七、 提升對資訊資產之保護與管理能力，降低營運風險。



目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄

## 資通安全具體管理措施

### 一、 制定管理辦法

為健全資通安全管理制度，於2024年9月獲ISO 27001認證，藉由國際資安管理標準落實相關管理制度，以提升同仁資通安全意識，建立正確的電腦網路使用準則。已分別制定資政策及相關管理程序書如下：資通安全政策、資通安全組織與目標管理程序書、資訊資產管理程序書、資通安全風險評鑑、實體安全、作業安全、存取控制、資通安全事件管理等相關程序書及說明書。

### 二、 資訊技術

本公司在資訊安全防護上，加強軟體與硬體方面多層次防護，其中包含：帳號複雜性密碼驗證、主機與用戶端防毒、上網行為管理／惡意網站防護、防火牆阻擋、主機資料備份、資料加密、網路IP管理及EDR（端點偵測與回應）等防護措施。2024年EDR部署範圍約為100%，未來將持續投入資源以維持EDR部署範圍。

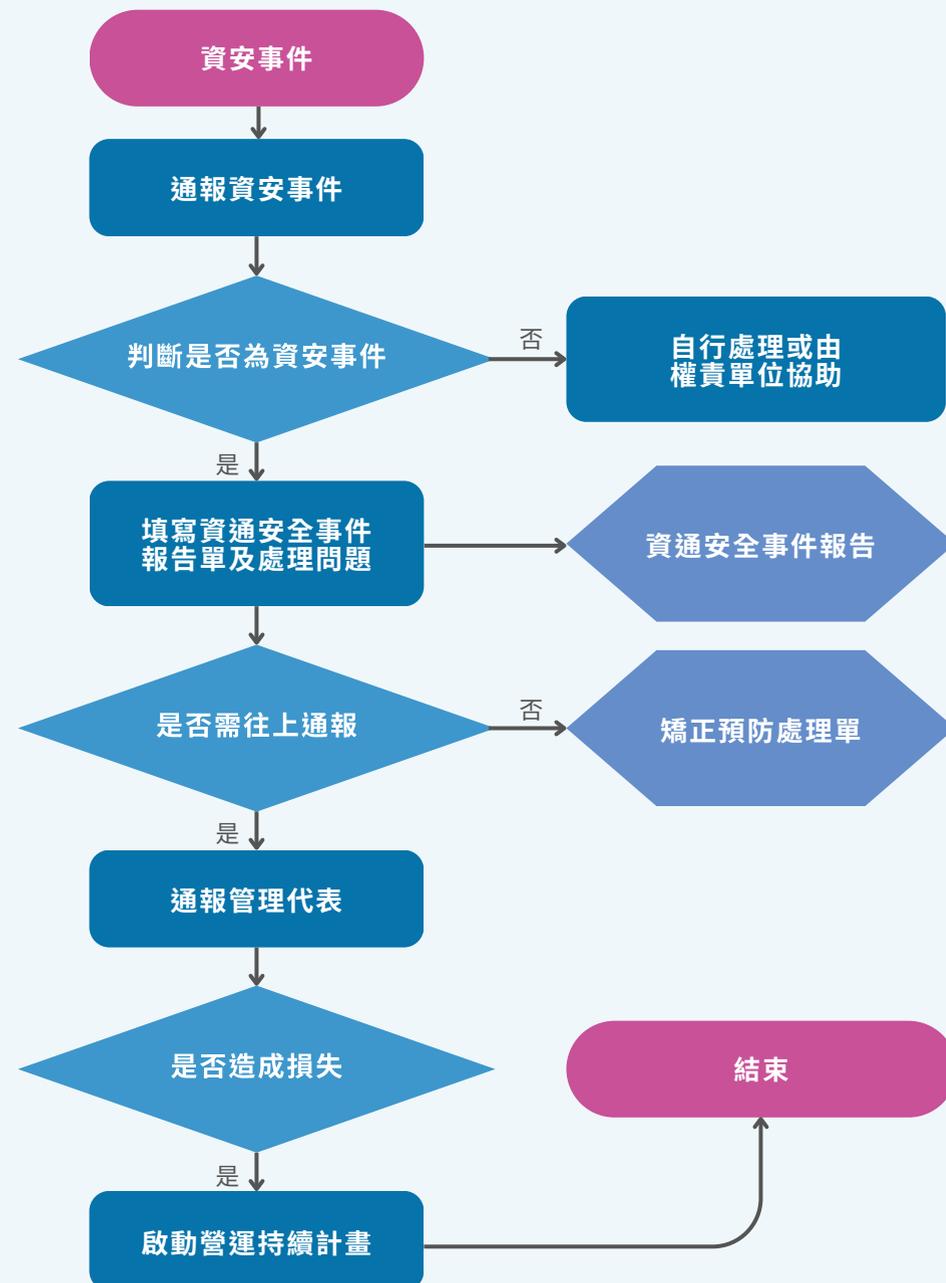
### 三、 推廣與改善

為提升同仁資通安全觀念與強化自我保護意識，每年至少辦理1次資通安全管理審查會，針對年內相關資安制度與事件進行監督與管制，另每年至少舉行資通安全宣導3小時以及資通安全事件通報演練1次。2024年共計4場次全體員工資通安全宣導，包含【個資及智慧型手機安全防護】、【個人資料防護實務】、【物聯網安全與近期資安案例解析】以及【企業肅貪暨資安宣導】等課程，另就各單位主管及稽核人員舉行【資安災變時各單位分工及注意事項】課程，2024年舉行至少資通安全宣導12次，強化員工資安意識、提升資訊安全防護觀念。此外，2024年共計執行3次電子郵件社交工程演練，成功通過釣魚測試為100%，未來將增加釣魚郵件的寄送樣態，若遭釣魚成功者，需再次接受資訊教育訓練，以提升公司人員資安意識。

### 四、 加入資通安全組織

已於2022年9月加入TWCERT／CC資安聯盟，不定期透過上述平台進行網駭情資交換，期藉由聯防機制，網駭情資共享，擴大公司資安防禦廣度，及強化資安韌性。

資通安全事件通報與應變流程圖



目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄



目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄



## 2024年資通安全教育訓練統計

資安訓練課程名稱	課程對象 (總人數)	參與人次	課程時數	涵蓋率*
資通安全教育訓練 - 個資及智慧型手機安全防護	全體員工 (25)	15	2.5	60
資通安全教育訓練 - 個人資料防護實務	全體員工 (25)	10	1.5	40
管理講座 (資安) - 物聯網安全與近期資安案例解析	全體員工 (25)	13	3	52
管理講座 (資安) - 企業肅貪暨資安宣導	全體員工 (25)	11	1	44
資安災變因應措施 - 資安災變時各單位分工及注意事項	各單位主管及稽核人員 (6)	6	1	100

\*涵蓋率計算=參與人次/課程對象總人數

## 導入ISO27001 ISMS制度

為展現鑽石投資對於資安的重視程度，並期與國際資安標準接軌，已於2024年第二季啟動導入ISO 27001 Information Security Management System (ISMS)，並於2024年4月成立資通安全管理委員會，2024年12月組織調整為通安全管理小組，由資安代表擔任小組召集人，並建立資通安全組及內部稽核組，為資訊安全專責管理單位，每年向永續發展暨提名委員會及董事會報告資通安全管理執行狀況。

2024年9月獲ISO27001驗證，包含系統與管理面；執行項目包含風險評估、弱點修復、安全防護、風險驗證、資產清查及風險評鑑及人員教育訓練等工作項目，皆符合國際資訊安全管理規範。

## 鑽石投資資通安全管理成效表

分類	2024
重大資通安全事件發生件數	0
資料洩漏發生件數	0
因資訊洩漏致受影響的員工或客戶數 (人)	0
因資安事件被裁罰的金額 (新台幣)	0

註：重大資通安全事件係依據金管會上市公司重大訊息發布應注意事項參考問答集之定義。





## 03 責任投資

責任投資原則及政策	3-1
深化團隊ESG專業	3-2
投資流程ESG管理	3-3
ESG盡職治理、投票議合行動	3-5

## 責任投資原則及政策

聯合國責任投資原則（Principles for Responsible Investment, PRI）於2006年由聯合國全球契約組織和聯合國環境規劃署金融倡議共同發起，旨在促進投資界考慮環境、社會和公司治理（Environmental, Social, and Governance, ESG）因素，並將ESG納入投資決策過程。聯合國責任投資原則涵蓋六項原則，透過遵循此六項原則協助投資機構改善風險管理、提升投資績效、增強投資組合的韌性並且提高投資決策的資訊透明度。

鑽石投資對標聯合國責任投資原則，制定「責任投資政策」要求公司自有資金投資業務及募集或管理之外籌基金都必須遵循並落實「責任投資政策」。從投資案的開發選案、評估、到投資決策及投資後管理等各階段，皆應考量 ESG 等永續經營因素，以提升投資價值並促進公司與被投資事業的健全發展。同時由總經理負責監管責任投資執行情形，並且由投資部每年檢視政策之合宜性及執行狀況。

### 鑽石投資實踐聯合國責任投資原則的規劃與行動

聯合國責任投資原則	鑽石投資的規劃與行動
<b>原則 ①</b> 將ESG納入投資分析和決策過程	<ul style="list-style-type: none"> <li>制定「責任投資政策」</li> <li>投資分析及決策過程納入ESG因素，並排除高污染、高碳排、重大社會爭議或公司治理不良違法情事等爭議性產業或敏感性項目之投資案；另潛在投資標的屬生技醫療產業時，應符合產業投資ESG指導原則</li> <li>新案投資時，要求投資標的出具 ESG 聲明書，遵守ESG檢核事項</li> <li>完成投資後，每年檢核投資標的ESG執行情況</li> <li>進行重要投資標的溫室氣體盤查</li> </ul>
<b>原則 ②</b> 將ESG議題整合至所有權政策與實務	<ul style="list-style-type: none"> <li>參照並遵循「機構投資人盡職治理守則」的精神與要求，定期與投資標的溝通並攜手推動ESG</li> <li>建置資訊控管、權責分工及監督控管等機制及各項業務作業程序以及外籌基金設立管理相關文件（如合資、合夥或委管協議），避免利益衝突</li> <li>遵循「責任投資政策」中之投票政策，支持能促進投資標的永續發展能力，同時提高長期股東價值之議案；不支持違反公司治理精神，對環境、社會具負面影響議案。</li> <li>2024年本公司100%出席投資標的股東會，100%出席擔任董事之投資標的公司董事會（出席率計算含委託出席）</li> <li>遵循「責任投資政策」中之議合政策，議合過程應符合環境、社會、公司治理績效（ESG）之永續議題指引。若投資標的的議合成果或 ESG 檢核結果未符合議合目標且改善作為不符期待，將提升議合強度，若經多次議合無果，最終不排除採取暫停或減少／撤出投資部位。</li> </ul>
<b>原則 ③</b> 促使投資標的適當揭露ESG資訊	<ul style="list-style-type: none"> <li>遵循主管機關ESG資訊揭露要求，關注並檢視投資標的揭露的ESG相關資訊</li> <li>協助投資標的優化完善ESG資訊</li> </ul>
<b>原則 ④</b> 促進投資業界接受和執行責任投資原則	<ul style="list-style-type: none"> <li>投資標的公司：Kendall Capital Partners為一家位於美國波士頓的創投基金，已同意依據責任投資政策，簽署ESG聲明書，遵循聲明書之ESG檢核事項</li> <li>針對擬投資且未簽署責任投資原則（PRI）之私募基金，將於附約（side letter）告知希望該基金評估投資案時能參考責任投資原則（PRI）</li> <li>於法說會說明企業關注ESG程度與財務績效相關性之調查結果，向機構投資人宣導ESG及責任投資的重要性</li> </ul>

目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄



目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄

## 聯合國責任投資原則

## 鑽石投資的規劃與行動

**原則 5** 建立合作機制、強化責任投資執行效能

- 參與外部機構ESG論壇及永續相關議題研討會議
- 針對首次投資標的，主動提供永續與溫室氣體盤查相關議題之說明會或教育訓練
- 主動與投資標的分享最新永續趨勢、國內外法規要求、溫室氣體盤查及TCFD相關知識及經驗
- 於法說會說明企業關注ESG程度與財務績效相關性之調查結果，向一般投資人宣導ESG及責任投資的重要性

**原則 6** 原出具報告說明執行責任投資之活動及進度

- 透過永續報告書向利害關係人說明責任投資政策及執行情形

## 深化團隊ESG專業

作為一家致力於推動ESG的永續型創投公司，我們深知環境、社會及公司治理(ESG)因素對於投資決策及投資管理的重要性。我們循序漸進將ESG理念內化到每位同仁，為同仁提供ESG教育訓練，確保同仁都能了解ESG最新知識和發展趨勢，並在實際工作中運用及落實。

ESG教育訓練除了詳細說明國內上市櫃公司永續規範，包含永續發展行動方案、永續發展路徑圖以及接軌IFRS永續準則藍圖等，也涵蓋國際金融業永續規範，例如：聯合國責任投資原則(UN PRI)、責任銀行原則(UN PRB)以及永續保險原則(UN PSI)的發展緣由、原則內容及國際金融機構的落實現況。更透過教育訓練對標國際，分享國外標竿創投公司及私募基金的永續作為，尤其是責任投資以及投資標的ESG風險及機會的管理，在教育訓練以及逐步實踐的過程中期許同仁將責任投資內化成為日常投資工作的一部分。



## 投資流程ESG管理

鑽石投資制定「投資業務作業辦法」以及「投資業務風險控管辦法」規範投資案從開發、評估、決策到投資後管理應遵循的事項，並且於「責任投資政策」明定從投資評估到投資後管理，皆應考量 ESG 等永續經營因素，以控管ESG風險並提升投資價值。截至2024年12月31日，鑽石投資的資產管理規模（AUM, Assets Under Management）以資產負債表之「透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動」以及「透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動」之金額計算，共計為新台幣7,294,561仟元。

### 目錄

### 關於報告書

### 董事長的話

### 1 永續概要

### 2 公司治理

### 3 責任投資

### 4 社會共融

### 5 環境保護

### 附錄

投資作業階段	投資作業ESG管理	涵蓋結果
新案開發與篩選	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 聚焦生技醫療領域的投資，主要投資範疇包括：新藥研發、高階醫療器材、創新醫療服務、醫療通路及農業生技等</li> <li>2. 審慎篩選新投資案，原則上排除涉及高污染、高碳排、重大社會爭議或公司治理不良違法情事等爭議性產業或敏感性項目之投資案</li> </ol>	100%涵蓋投資部位
評估作業及盡職調查	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 進行投資評估及盡職調查，分析投資案的核心技術、研發團隊、市場競爭力及相關風險等，並提出投資評估報告</li> <li>2. 投資分析及決策過程納入ESG因素，潛在投資標的屬生技醫療產業時，應符合產業投資ESG指導原則</li> <li>3. 要求投資標的簽署「ESG聲明書」，承諾遵守ESG檢核事項 <ul style="list-style-type: none"> <li>• 誠信經營與商業道德</li> <li>• 社會共融</li> <li>• 環境與生態保護</li> </ul> </li> </ol>	100%涵蓋投資部位
投資決策	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 投資評估報告經總經理同意後，提報投資審議委員會討論決議</li> <li>2. 依據投資金額，提報審計委員會以及董事會討論決議</li> </ol>	100%涵蓋投資部位
投後管理	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 協助投資標的達成營運目標、完善內稽內控制度，落實公司治理，並協助投資標的發展自身永續策略（如辦理自身組織溫室氣體盤查及設定氣候行動目標等），善用 ESG 潛在機會，進行永續議題之管理及創造未來價值</li> <li>2. 依據「ESG聲明書」之檢核事項，每年進行檢核</li> <li>3. 如有違反檢核事項之情事，有權進行議合或要求投資標的改善。若持續議合後投資標的之改善作為仍不符期待，將提升議合強度，若經多次議合無果，最終不排除採取暫停或減少／撤出投資部位</li> <li>4. 本公司2024年度無因違反ESG檢核事項，採取暫停或減少／撤出投資案件</li> </ol>	100%涵蓋投資部位



## 「新案開發與篩選」與「評估作業及盡職調查」作業階段ESG管理流程圖：



### 「新案開發與篩選」與「評估作業及盡職調查」作業階段ESG管理項目

#### 禁止投資具爭議性產業或敏感性項目之檢核

1. 環境面：煤炭產業、非傳統油氣產業、涉及於關鍵生物多樣性地區毀林、有害瀕危野生動植物之產業或其他高汙染、高碳排產業。
2. 社會面：有具體事證證明涉及色情、毒品、洗錢、資助恐怖活動、奴役勞工、僱用童工、違反人權或具爭議性（如：菸草、軍火、博弈、毛皮等）之產業。
3. 公司治理面：有具體事證證明董事會執行業務有違反法令、章程、股東會決議之情事，對股東或投資人權益有重大影響者。

#### ESG項目檢核與聲明

1. 依照ESG聲明書項目，考慮投資標的在環境、社會及公司治理上的作為，以減少投資造成相關環境、社會或公司治理風險。
2. 要求潛在投資標的出具 ESG 聲明書，承諾遵守聲明書中相關規範。
3. 投資前告知投資標的須配合提供溫室氣體排放調查表（GHG調查表）或所需之永續資訊。
4. 針對擬投資且未簽署責任投資原則（PRI）之私募基金，將於附約（side letter）告知希望該基金評估投資案時能參考責任投資原則（PRI）。

#### 產業別ESG檢核（生技醫療產業）

1. 是否涉及違反赫爾辛基宣言其他國際認可的人體試驗倫理原則、實驗動物倫理守則之臨床試驗或動物實驗，包括但不限於：非人道、非必要、不道德（如違規基因編輯等）。
2. 是否有影響生物多樣性、生態汙染之臨床試驗或動物實驗或相關之營運行為。
3. 是否有發生嚴重（critical）違反相關藥品優良規範法規之情事。

目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄



## 目錄

## 關於報告書

## 董事長的話

## 1 永續概要

## 2 公司治理

## 3 責任投資

## 4 社會共融

## 5 環境保護

## 附錄

### 投資標的100%簽署ESG聲明書，遵循聲明書之ESG 檢核事項。

#### ESG 聲明書檢核事項：

##### 壹、誠信經營與商業道德

- (一) 一切商業行為皆基於誠信標準與商業道德，並遵守公平交易、洗錢防治、內線交易等公司治理相關法令。
- (二) 以公開及透明的方式進行交易，避免貪腐或利益衝突，且不得提供或接受賄賂、貪污、勾結或其他形式的不正當收益。
- (三) 因業務所獲知之資訊，應妥善保護與保密，並依法合規使用，確保資訊安全，防止個人資料及隱私外洩。
- (四) 承諾遵守並落實保護智慧財產權，避免任何形式的侵權行為。

##### 貳、社會共融

- (一) 重視勞動人權，禁止僱用童工、強迫勞動、販賣人口、奴役等違反人權之情形，並提供平等、公正安全與健康工作環境、尊重職場多元化，遵守當地勞工法律、禁止性騷擾、任何形式之歧視及其它相關違法情形。
- (二) 遵守環境保護、職業安全衛生或藥品優良規範相關法規。
- (三) 若需進行臨床試驗或動物實驗，將依循赫爾辛基宣言、其他國際認可的人體試驗倫理原則、實驗動物倫理守則等，並遵守當地法律規範執行。

##### 參、環境與生態保護

- (一) 致力於環境保護，遵守空氣、水、廢棄物、毒化物等環境法規，以降低對自然環境之衝擊或危害。
- (二) 推動生態保護，禁止破壞生物多樣性或使用來源不明之原物料，且不得違法使用或利用動植物進行實驗或製造產品。
- (三) 鼓勵永續醫療，支持推動綠色製藥技術、優化藥物管理，以降低對生態影響。

## ESG 盡職治理、投票與議合行動

有別於一般具5-10年投資年限的創投基金，鑽石投資在成立之初即以永續型創投公司作為架構，並且專注於生技醫療投資領域，鎖定全球早、中期具國際競爭力之投資標的，主要範疇包括：新藥研發、高階醫療器材、創新醫療服務、醫療通路、農業生技等。公司團隊具備早期生技新創公司的產業知識及營運經驗，與投資標的保持良好互動，密切關注其運營狀況並且提供投資標的在公司治理、技術研發、臨床執行、商業發展等不同面向的建議與協助，藉以管理投資標的ESG風險，提升投資價值。

除了投資前各項階作業段均納入ESG考量外，我們認為於投資後落實「積極所有權 (Active Ownership)」也十分重要，公司透過與投資標的經營團隊的定期溝通與對話、於董事會或股東會提出議案、對議案表示意見或參與投票等議合行動對於被投資公司ESG推動與發展發揮正向影響。鑽石投資於「投資業務風險控管辦法」規範投資部門應至少季度訪談投資標的，彙整呈報「季度投資管理報告」。透過實地訪視、電話會議、參與董事會或股東會等方式與投資標的保持密切互動，關注各家被投資公司的產業發展、經營策略、財務資訊、公司治理、環境保護及企業社會責任等議題。2024年鑽石投資出席投資標的股東會出席率100%，擔任董事之董事會出席率100%。



鑽石投資之「責任投資政策」已針對行使投票權以及與投資標的議合行動制定相關規範：

投票政策													
出席與投票	積極出席投資標的董事會或股東會，並針對議案表達意見。審酌自投資標的所取得之資訊，並考量議案對本公司或投資人權益之影響後，謹慎行使投票權；必要時，亦得於會前與投資標的之經營階層進行瞭解與溝通。												
環境面投票準則	<ol style="list-style-type: none"> <li>氣候變遷與能源轉型：支持企業進行或揭露以下事項之議案，包含：氣候風險管理機制、與《巴黎協定》一致之氣候目標、溫室氣體減量目標、與煤炭油氣相關之營運影響、促進能源效率及再生能源使用政策。</li> <li>生物多樣性：支持企業進行或揭露與森林砍伐、循環經濟、水資源使用、廢棄物處理等直接或間接影響生物多樣性相關政策之議案。</li> <li>永續醫療：支持企業推動與綠色製藥、優化藥物管理、智慧藥品供應鏈、數位健康與精準醫療等相關政策之議案。</li> </ol>												
社會面投票準則	<ol style="list-style-type: none"> <li>勞動人權：支持杜絕僱用童工、強迫勞動、販賣人口、奴役等違反人權之政策，以及揭露性別薪酬比率、員工多元性數據、打造多元平等共融職場環境、推動職業安全衛生管理機制、員工健康照顧措施、性騷擾防治計畫等政策。</li> <li>藥物近用 (Access to Medicine)：支持符合藥物近用 (Access to Medicine) 之議案，促使病患者以合理、可負擔、正確且容易的方式獲得所需藥物，並強化醫療照護系統的韌性。</li> <li>人道精神：支持依循赫爾辛基宣言及其他國際認可的人體試驗倫理原則、實驗動物倫理守則來進行必要的臨床試驗或動物實驗。</li> </ol>												
公司治理面投票準則	<ol style="list-style-type: none"> <li>董事結構：支持推動董事會組成與結構健全發展，促進獨立性及多元性之議案。</li> <li>薪酬政策：支持企業經營層薪酬與永續績效連結。</li> <li>法令遵循：支持建立遵守公平交易、洗錢防治、內線交易、個資保護、智慧財產權、環境保護、職業安全衛生、藥品優良規範等相關法規之制度。</li> </ol>												
不予支持	若議案違反公司治理精神（如涉及財報不實、洗錢賄賂等），對環境、社會具負面影響（如涉及環境汙染、違反人權及勞工權益等），本公司原則上不予支持。												
外部服務商投票建議	本公司取得外部服務商（包括但不限於：外部顧問機構等）提供之投票建議或使用外部服務商之資料協助投票之判斷，須確保與本公司投票政策之原則與規範保持一致。												
2024年支持ESG議案情形	<p><b>2024年度出席投資標的股東會支持ESG相關議案情形</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>類型</th> <th>數量</th> <th>支持比例</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>E</b> 環境議案</td> <td>0</td> <td>NA</td> </tr> <tr> <td><b>S</b> 社會議案（如：員工薪酬相關）</td> <td>1</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td><b>G</b> 公司治理議案（如：董監事相關、法規與治理相關）</td> <td>48</td> <td>100%</td> </tr> </tbody> </table> <p>註：2024年無環境相關議案</p>	類型	數量	支持比例	<b>E</b> 環境議案	0	NA	<b>S</b> 社會議案（如：員工薪酬相關）	1	100%	<b>G</b> 公司治理議案（如：董監事相關、法規與治理相關）	48	100%
類型	數量	支持比例											
<b>E</b> 環境議案	0	NA											
<b>S</b> 社會議案（如：員工薪酬相關）	1	100%											
<b>G</b> 公司治理議案（如：董監事相關、法規與治理相關）	48	100%											



目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄



目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄

議合政策	
議合方式	透過與經營階層溝通、於投資標的董事會或股東會提出議案、發表意見或參與投票，或其他有助於與投資標的對話與互動之方式與投資標的進行議合。
環境面議合指引	<ol style="list-style-type: none"> <li>氣候變遷：鼓勵推動或揭露以下事項，包含：氣候風險管理機制、與《巴黎協定》一致之氣候目標、溫室氣體減量目標、促進能源效率及再生能源使用。</li> <li>生物多樣性：鼓勵推動或揭露與森林砍伐、循環經濟、水資源使用、廢棄物處理等直接或間接影響生物多樣性之相關政策。</li> <li>永續醫療：支持企業推動與綠色製藥、優化藥物管理、智慧藥品供應鏈、數位健康與精準醫療等相關政策之議案。</li> </ol>
社會面議合指引	<ol style="list-style-type: none"> <li>勞動人權：支持杜絕僱用童工、強迫勞動、販賣人口、奴役等違反人權之政策，以及揭露性別薪酬比率、員工多元性數據、打造多元平等共融職場環境、推動職業安全衛生管理機制、員工健康照顧措施、性騷擾防治計畫等政策。</li> <li>藥物近用 (Access to Medicine)：支持符合藥物近用 (Access to Medicine) 之議案，促使病患者以合理、可負擔、正確且容易的方式獲得所需藥物，並強化醫療照護系統的韌性。</li> <li>人道精神：支持依循赫爾辛基宣言及其他國際認可的人體試驗倫理原則、實驗動物倫理守則來進行必要的臨床試驗或動物實驗。</li> </ol>
公司治理面議合指引	<ol style="list-style-type: none"> <li>董事結構：支持推動董事會組成與結構健全發展，促進獨立性及多元性。</li> <li>薪酬政策：支持推動企業經營層薪酬與永續績效連結。</li> <li>法令遵循：支持建立遵守公平交易、洗錢防治、內線交易、個資保護、智慧財產權、環境保護、職業安全衛生、藥品優良規範等相關法規之制度。</li> </ol>
優先順序方法 (prioritization) 之議合重點對象及議題	<ol style="list-style-type: none"> <li>優先考慮與投資部位占比較高之投資標的互動及議合。</li> <li>主要關注議題包含但不限於：基本財務與資訊、研究報告、受主管機關控管之揭露資訊 (如快訊、新聞報導等)、產業發展資訊、發展新技術、氣候變遷影響、環境保護、職業安全衛生、員工福利、股東權益、公司治理等重要議題。</li> <li>當投資標的在前開主要關注議題有違反法規、損及本公司 ESG 政策、或本公司長期價值之虞，應積極了解事件原委及處理情況。</li> </ol>
對於合作參與議合的立場	若投資標的的議合成果或 ESG 檢核結果未符合議合目標，持續議合後投資標的之改善作為仍不符期待，不排除聯合其他利害關係人共同議合。
議合失敗時所採取的升級措施	若持續議合後投資標的之改善作為仍不符期待，本公司將提升議合強度，相關方案包括但不限於：提高議合頻率、提升議合對象之溝通位階、聯合其他利害關係人共同議合、發布公開立場聲明書、參與股東會發表立場或提出議案、發動股東臨時會等，若經多次議合無果，最終不排除採取暫停或減少／撤出投資部位。



## 2024年度議合情形

	出席股東會或 董事會	出席法人說 明會	發送問卷、檢核表 或聲明書	永續議題相關會議（教育 訓練、議合會議等）
次數	45	8	24	6



目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄

### 議合成果案例1：掌握並管理ESG潛在機會

#### 議合對象

投資標的T公司

#### 議合目的

掌握並管理ESG潛在機會

#### 議合過程

T公司為循環經濟類型企業。考量環境部擬推動「循環經濟促進法」、近年碳權交易需求日益增加及相關制度日趨成熟，為有效掌握ESG發展潛力，增加本業客戶之拓展機會，於與經營管理階層會議中建議重新啟動碳權開發評估。會中並提出可與其他業者策略性合作開發碳權專案，促進碳權共創與地方共榮，以提升ESG落實並掌握氣候變遷下之潛在商機。

#### 議合結果

T公司重啟碳權開發評估作業，於2025年5月成功申請農業部「農業場域溫室氣體自願減量業者參與計畫」（5月12日順利通過審查，5月29日計畫核定），依計畫將於2026年向環境部申請並通過自願減量專案碳權註冊，T公司同時亦規劃開發創新減量方法學，擴大其有機廢棄物處理技術的碳權種類。

本次計畫的推動不僅為T公司帶來潛在的碳權收益，更為其有機廢棄物處理技術提供具公信力的實證佐證，進一步強化其在業界的領導地位。藉由本案的成功經驗，亦可激勵更多有意願的企業仿效申請土壤碳匯自願減量專案，擴大整體產業的參與規模。此外，該專案與農民團體合作，拓展碳權取得途徑，將帶來示範作用，實現與農業社群共創價值，並進一步強化企業的社會影響力與永續責任實踐。

### 議合成果案例2：協助投資標的發展自身永續策略並設定具體氣候行動相關目標

#### 議合對象

投資標的S公司

#### 議合目的

協助S公司了解永續（ESG）相關工作的整體樣貌，掌握發行公司在法規遵循與永續發展上的責任與目標。最終期望協助投資標的發展自身永續策略並設定具體氣候行動相關目標。

#### 議合過程

與S公司管理階層與工作階層進行會議，討論議題涵蓋：永續基本概念、法規遵循與公司治理責任、年度永續工作規劃、IFRS永續揭露準則導入方向、溫室氣體盤查、水資源及廢棄物管理、以及氣候行動目標設定等，協助建立整體永續策略與工作規劃。

#### 議合結果

S公司已建構永續治理架構，並規劃於本年度制定「永續發展實務守則」、「永續報告書編制與申報作業程序」及「溫室氣體盤查及查證作業程序」等相關制度，預計於2026年試編首本永續報告書。

目前S公司已完成自身溫室氣體盤查，並完成用水與廢棄物總量統計，持續推動能源管理政策。未來將進一步強化ESG資訊揭露與內部教育訓練，並逐步建立主要營運據點之碳排放基線資料，作為碳管理與減量規劃的重要基礎。



## 04 社會共融

多元平權的職場	4-1
人才吸引、留任與發展	4-6
薪酬與福利	4-10
健康與安全的工作環境	4-12
社會參與	4-13

# 多元平權的職場

鑽石投資以人才為實踐永續經營的基石，推動多元、包容、平等的友善職場可吸引更多優秀人才加入，同時性別多元化的團隊可提供廣泛的見解及創新思維，提升公司的競爭力。

依循聯合國永續發展目標「SDGs 3：促進健康與福祉」、「SDGs 5：性別平權」、「SDGs 8：提升經濟成長及就業」，打造友善、激勵的工作環境。公司重視工作人權以及性別平等，在選人、任用以及升遷方面，注重男女平權。公平對待每一位同仁，不會因為性別的不同而有所偏見或限制發展，每位同仁都有均等的機會可以表現並突破自己。

## 員工結構

截至2024年底鑽石投資員工總數為25名，全數為非定期合約之正職員工，平均年齡為44.7歲，其中50歲以下佔總人數80%，以青壯年人才為主，為鑽石投資帶來穩定及創新的能量，同時擁有靈活性及堅實的態度，帶領年輕同仁面對生技產業的挑戰。

### 鑽石投資員工結構

類別	2024年		類別	2024年		
	人數	比率 (%)		人數	比率 (%)	
原住民身份員工	0	0	國籍	台灣	25	100
身障人士	0	0		其他	0	0
<b>員工總數</b>	<b>25</b>	<b>100</b>	性別	男	8	32
博士	2	8		女	17	68
碩士	11	44	管理職	男	5	20
學歷分布 大學(專)	11	44		女	6	24
高中	1	4	一般職	男	3	12
高中以下	0	0		女	11	44
平均員工年齡(歲)	44.7		年齡	<30歲	2	8
平均服務年資(男性)	5.03			30~50歲	18	72
平均服務年資(女性)	3.54			>50歲	5	20
平均服務年資(全體)	4.02					

註1：員工人數均為截至2024年12月31日之數據。

註2：勞雇合約分為正職員工（非固定期限合約）與臨時員工（固定期限合約）；勞雇類型分為全職員工（一週工時達法定工時）及兼職員工（一週工時未達法定工時）。2024年年底在職的25名員工，全數為正職全職員工。2024年間另有招聘1名臨時全職員工，係暑期實習生，該員工已於實習期間結束後離職。

註3：管理職定義為各部門經理級（含）以上主管。

註4：2024年全年度鑽石投資有1名非員工工作者，為委外清潔公司所指派之女性清潔人員。非員工工作者相較於員工總人數，比例為4.8%，人數與前一年度相同，無明顯波動。

### 鑽石投資 2024 年新進率與離職率

類別	項目	新進員工		主動離職		非自願性離職	
		總數	比例 (%)	總數	比例 (%)	總數	比例 (%)
		20	80	16	64	0	0
依年齡層	<30歲	5	20	4	16	0	0
	30~50歲	14	56	11	44	0	0
	>50歲	1	4	1	4	0	0
依性別	男	7	28	8	32	0	0
	女	13	52	8	32	0	0
依職階	高階主管	5	20	6	24	0	0
	中階主管	4	16	2	8	0	0
	其他	11	44	8	32	0	0

註：

高階主管定義範圍：經理級（含）以上主管

中階主管定義範圍：副理、主任之主管

其他：除上述三者以外之公司同仁（含暑期實習生）

新進率 = 當年度新進總人數 / 當年度期末總人數

離職率 = 當年度離職總人數 / 當年度期末總人數

目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄



目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄

## 性別平權

鑽石投資落實性別實質平等，工作中皆不因員工性別、年齡、宗教、種族、政治傾向與婚姻狀況而有差異，給予穩定的工作環境及保障。2024年性別任職比例男：女為32：68，高階主管（經理級（含）以上主管）女性佔比63.64%，整體管理職男性與女性主管佔比為31：69，在員工發展落實性別平等，給予穩定的工作環境及保障。

公司重視工作人權以及性別平等，在選才、任用以及升遷方面，注重男女平權。公平對待每一位同仁，不會因為性別的不同而有所偏見或限制發展，每位同仁都有均等的機會可以表現並突破自己。

### 鑽石投資性別任職比例

比例	男	女
全體員工比例	32%	68%
高階主管比例	36.36%	63.64%
中階主管比例	25%	75%

註：高階主管定義：經理級（含）以上主管、中階主管定義：為副理、主任之主管。

## 勞動人權

### 公司承諾

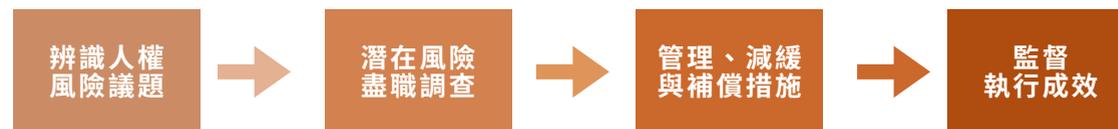
鑽石投資為善盡企業社會責任，保障全體員工、客戶及利害關係人之基本人權，我們遵循《聯合國世界人權宣言UDHR》、《聯合國商業與人權指導原則UNGPs》、《聯合國全球盟約UNGCI》與《聯合國國際勞動組織ILO》等國際人權公約所揭櫫之原則，尊重國際公認之基本人權，並恪守營運所在地之勞動法規，制定人權政策與具體管理方案。

- 支持並尊重國際公認人權保護宣言並確保不涉及人權侵害
- 多元包容性與平等機會
- 禁止人口販運、強迫勞動與雇用童工
- 提供公平合理的薪資與工作條件
- 提供安全、衛生與健康的工作環境
- 鑽石未成立工會，但是依法定期召開勞資會議，尊重員工集會結社自由，同仁可參與外部勞動組織

為了將勞動人權政策落實在公司營運，鑽石投資在新人報到時進行教育訓練宣導，並每年至少安排一次人權相關教育訓練，涵蓋平等、不歧視的要求。2024年於11月進行的性騷擾及職場不法侵害防治，要求全體員工共同參與。課程中除了加深同仁對職場霸凌、性騷擾的認識，亦再次告知同仁公司的申訴機制，提供一個友善的職場環境。

### 人權盡職調查

基於公司的人權政策，每年執行一次人權盡職調查，審視是否有侵害人權的風險，並檢核管理績效。



### 2024年執行情形

#### 參考標準

「聯合國工商企業與人權指導原則」、「OECD負責任商業行為盡職調查指南

#### 調查範圍

自身營運（含員工）以及業務相關活動者（含投資標的）



公司關注的12項人權議題及其受影響的對象

人權主題	風險影響對象		風險描述
	自身營運	業務相關活動者	
	員工	投資標的	
安全健康的工作環境	V	V	缺乏適當的勞動安全健康措施，會導致事故、職業災害、職業病
同工同酬	V	V	於員工招募、升遷以及給予待遇時，給予和其工作表現無關的不公平的待遇
集會結社與言論自由	V		阻礙員工組織或參與集體談判的行為，或言論自由受到限制，侵犯員工表達意見的權利
禁止雇用童工	V	V	僱用未成年工，觸犯當地勞動相關法規，影響兒童健康、求學與人格發展
合理工時	V	V	強迫加班與少報工時可能侵犯員工的休息權利，提高發生工傷甚至過勞死的機率
禁止強迫勞動	V	V	用不當方式強迫或威脅員工勞動或限制休假
禁止人口販運	V	V	聘僱非法人口販賣之工作者
家庭生活權	V		懷孕、哺乳或育兒的員工無法依法申請相關權益
性別平等與性騷擾防治	V	V	執行業務時受到性騷擾、性別歧視，或女性員工的任用、考核、升遷等受到不平等對待
工作場所歧視與霸凌	V	V	因種族、國籍、宗教、身心障礙、年齡、容貌等有差別待遇之行為、語言及態度
環境污染	V	V	噪音、廢棄物、廢水、生物多樣性受損等，影響員工及當地居民的健康
個人資料保護與隱私權	V		不當運用數位技術來監控員工的工作表現、不當使用個人資料、或違反個人資料保護相關法令的情事

目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄



管理與減緩措施、補償措施及2024年執行成效

人權主題	管理辦法與減緩措施	補償措施	2024執行成效
安全健康的工作環境	<ul style="list-style-type: none"> <li>訂有「人權政策」恪守全球營運所在地之勞動法規，保障勞動人權。</li> <li>職場備有乙級職業安全衛生管理員。</li> <li>落實職業健康與安全管理，定期識別及評估成效，提升職場環境健康，降低職業傷害之隱憂。</li> <li>每年定期舉辦職業安全衛生相關教育訓練，並為提供必要的保險。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>定期安排職場健康安全講座。</li> <li>提供充份的醫療協助。</li> <li>定期安排員工健康檢查，因職業原因致不能商應原有工作，將彈性變更作業場所或縮短工時等適當措施。</li> <li>若發生職業災害或因工產生重大職業傷害，將依法給予假期及薪資補償。</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>無因工產生重大職業病</li> <li>無發生職業災害</li> </ol>
同工同酬	<ul style="list-style-type: none"> <li>「薪資報酬委員會」每年依照整體經濟環境及同仁工作績效表現進行薪資調整。</li> <li>建立公平公正之考核系統，做為員工敘薪、獎金及升遷之依據。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>落實內部公平與提升外部競爭力為目標。</li> <li>參考同業薪調，訂定薪酬級距表，評估同仁薪資水平。</li> </ul>	員工考核比率100%
集會結社與言論自由	<ul style="list-style-type: none"> <li>尊重員工會結社自由，同仁亦可自由參與外部勞動組織。</li> <li>建立「內部溝通與申訴管道」hr@diamondbiofund.com</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>未成立工會，但是依法定期召開勞資會議，尊重員工集會結社自由。</li> <li>提供申訴信箱管道，協助員工改善職場任何重大情事。</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>無相關申訴情事</li> <li>舉行四次勞資會議</li> </ol>
禁止雇用童工	<ul style="list-style-type: none"> <li>聘用及報到程序需親自辦理。</li> <li>確實檢驗人員其身份及文件，確保其文件真實性。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>一旦發現童工，將立即撤離工作崗位，並安排符合法令之健康檢查，確認其身體健康未受影響。</li> </ul>	未有雇用童工之情事
合理工時	<ul style="list-style-type: none"> <li>每月檢視各部門超時加班狀況並適時予以提醒。</li> <li>若需於正常工作時間外工作之必要者，經勞資會議同意方得延長，延長之工作總時數不得超過法令規定46小時。</li> <li>若各部門主管因工作需要經所屬人員同意指派加班，應事先申請並事後核准。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>經查若具強迫勞動或超時工作之實，要求主管進行必要之改善措施，並依法給予薪資補償。</li> <li>若經常發生超時工作之情事，應適時優化工作流程，降低其人力與工時。</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>無超時加班之情事</li> <li>無相關申訴情事</li> </ol>
禁止強迫勞動	<ul style="list-style-type: none"> <li>由人資單位主動定期與同仁進行對談。</li> <li>符合所在地之法律申請與雇用外籍工作者。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>經查若具強迫勞動或超時工作之實，要求主管進行必要之改善措施，並依法給予薪資補償。</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>無強迫勞動之情事</li> <li>無相關申訴情事</li> </ol>
禁止人口販運	<ul style="list-style-type: none"> <li>監督聘雇程序符合標準，杜絕人口販運風險。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>一旦發現將立即撤離工作崗位，並通報警政單位配合調查處理。</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>無販運人口之情事</li> <li>無相關申訴情事</li> </ol>

目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄



目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄

人權主題	管理辦法與減緩措施	補償措施	2024執行成效
家庭生活權	<ul style="list-style-type: none"> <li>依法執行人員工作時數管理，定期檢視同仁每月工作時數，應符合法令規定，確保無超時超量。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>提供各項福利措施，落實關懷員工，強化勞逸平衡。</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>無超時加班之情事</li> <li>年度無相關申訴情事</li> </ol>
性別平等與性騷擾防治	<ul style="list-style-type: none"> <li>將人權政策落實於選、用、育留作業流程，無性別差異。</li> <li>落實同工同酬，享有公平福利、升遷條件及失業保障，並定期揭露性平數據。</li> <li>定期安排職場性騷擾防治課程，於職場設置反性騷擾之防護。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>若發生性別歧視、性騷擾等情事，將視情況進行人員職務或工作區域之調整。</li> <li>違反者將依公司辦法予以懲處，若情節重大者，將以法辦理。</li> </ul>	性平相關數據請參考
工作場所歧視與霸凌	<ul style="list-style-type: none"> <li>訂有《性騷擾防治措施、申訴及懲戒辦法》。</li> <li>建立「內部溝通與申訴管道」 hr@diamondbiofund.com</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>若發生性別歧視、性騷擾等情事，將視情況進行人員職務或工作區域之調整。</li> <li>違反者將依公司辦法予以懲處，若情節重大者，將以法辦理。</li> </ul>	無相關申訴情事
個人資料保護與隱私權	<ul style="list-style-type: none"> <li>訂有《個人資料保護管理辦法》，以避免人格權受侵害。</li> <li>定期舉行教育訓練。</li> <li>簽署個人資料-蒐集、處理及利用之告知暨同意書。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>於工作職場上，發生個人資料遺失、外洩等，應通報總管理部門（人資單位），儘速通知當事人並採取改善措施。</li> <li>持續安排人員教育訓練，強化員工資安意識，並遵守員工誠信、操守準則。</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>無相關申訴情事</li> <li>舉行個資防護教育訓練，課程時數2小時</li> </ol>

性騷擾防治措施、申訴及懲戒辦法

為保障性別平等工作權利，使員工免於性騷擾之工作及服務環境，鑽石投資訂有「性騷擾防治措施、申訴及懲戒辦法」，並且設立下述性騷擾申訴專線及電子郵件信箱，以確保能適時採取預防、糾正、懲戒及處理改善等因應措施。2024年無歧視及性騷擾情事發生。

申訴電話：02-2703-1338 分機558

申訴電子信箱：hr@diamondbiofund.com

溝通反饋與申訴管道

鑽石投資重視各方的意見與想法，致力於提供開放且透明的溝通管道，內部設有申訴電話、信箱，召開季勞資會議，員工試用期滿新人面談及離職員工面談等，同仁可透過各種管道反應組織制度與工作環境中的各項問題。官網針對主管機關、股東／投資人、投資標的、員工、社區、新聞媒體提供意見表達的聯絡平台。更秉持不斷精進，持續改善的核心文化，於每年定期進行員工反饋意見問卷調查，請員工透過不記名問卷對於作業流程及制度提出改善建議。問卷結果統計彙整後，提供相關單位進行流程及系統的持續優化。2024年未收到任何投訴案件。

內部溝通與申訴管道

溝通及申訴電子信箱：hr@diamondbiofund.com



# 人才吸引、留任與發展

鑽石投資依循聯合國永續發展目標「SDGs 3：促進健康與福祉」、「SDGs 5：性別平權」、「SDGs 8：提升經濟成長及就業」，打造友善、激勵的工作環境，鼓勵員工提昇自我價值，我們深信企業實現永續經營，持續建置及發展人才是絕對的成功關鍵。公司從多面向提升人力資源資本，透過多元的學習管道以及豐富的學習課程讓員工具備應對的各項新挑戰的專業知識、溝通管理能力同時兼顧身心的調適。

## 教育訓練及專業成長

### 2024年教育訓練指標

鑽石投資在人才培育上持續投入資源，期許同仁能與公司一同成長，在2024年透過通識教育在組織中打造學習氛圍，期許能提升專業及ESG通識職能，以下是我們的員工職涯發展計畫及學習活動成果：

- 組織ESG內化活動

透過年度安排ESG教育訓練課程，提升同仁對ESG觀念的認知，並將相關理念內化至日常工作當中，於2024年安排「TCFD教育訓練」、「永續綠生活」、「從今天開始的永續生活!簡單實踐SDGs」共三場ESG相關課程。誠信經營觀念提升

- ▶ 升同仁誠信經營觀念，新增及規劃誠信經營政策相關教育訓練內容，並鼓勵全體同仁參與；

- ▶ 於新人報到當天，安排「誠信經營守則」訓練課程，從新人訓練給予誠信經營知識並落實相關政策。

- ▶ 每年度舉辦「誠信經營守則」與「法令遵循」之年度教育訓練。2024年共安排2場相關課程，分別於7月進行「員工智財概念及營業秘密保護」，參加人次為18人，及10月進行「誠信經營及防範內線交易」，參加人次為20人，前述2教育訓練課程共計4小時，皆以全體同仁為受訓對象，其中利用案例探討方式強化誠信經營理念、管理及預防不誠信行為產生，並對公司智慧財產權負保密義務，為確保同仁都能知悉法令規範進而遵循，全員實施考試且成績須達80分以上始為合格；另於9月邀請調查局針對中高階主管進行「營業秘密與資通安全」課程，透過實際案例分享，讓各主管了解營業秘密保護的重要性，並期許能將相關重點帶回與單位同仁分享。

- 近年來企業因為資訊數位化加速發展，因此公司更需要重視資訊安全防護，於2024年透過「個資及智慧型手機安全防護」、「個人資料防護實務」、「物聯網安全與近期資安案例解析」以及「企業肅貪暨資安宣導」等資安議題教育訓練，幫助同仁了解在數位時代下如何對個人、公司資料做更友善的保護；另有針對各單位主管以及稽核人員實施「資安災變時各單位分工及注意事項」之課程宣導，提升員工資安意識以及執行資安演練。

### 鑽石投資2024年 內部教育訓練課程數統計

課程類別	課程數
專業職能訓練	8
通識訓練	15
新人訓練	11
課程數總計	34

### 鑽石投資2024年員工訓練情形

單位:小時

年度		2024
每名員工平均受訓時數		15.92
依性別	女性	20.12
	男性	7
依類別	管理職	8.97
	一般職	28.28

註：管理職係指各部門經理級以上主管；一般職為非管理職之員工。

### 鑽石投資2024年教育訓練實績

項目	人次	總時數	平均時數	費用 (元)
專業職能訓練 (含外訓)	35	98	3.92	27,500
通識訓練	164	264	10.56	0
新人訓練	12	36	3	0
總計	211	398	17.48	27,500

註1: 專業職能及通識訓練平均時數=總時數/總員工人數。

註2: 新人訓練課程固定為三小時。

### 專業成長

為培養員工的管理職能及專業技能，本公司主動搜尋及提供訓練機會，讓同仁擴展其知識和技能，並豐富員工的個人成長。2024年8月安排部門主管及稽核同仁參加「資安災變時各單位分工及注意事項」，讓各主管清楚了解資安災變時的應變流程以及各部門的職責分工，以有效提升資安災變處理的實務能力與效率；另於9月安排部門主管參加「物聯網安全與近期資安案例解析」以及「企業肅貪暨資安宣導」，藉由近期時事案例的分享，提升領導者在資安以及企業治理管理上的意識，強化團隊資安意識與應對能力。

目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄



目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄

### 建立職場導師制度

鑽石投資在2021年8月新制定「新進人員輔導員制度」規範，公司內部設有輔導員制度，由公司將指派主管或資深同仁擔任輔導員，協助新進同仁及早掌握公司營運、部門業務及工作職掌。

### 績效考核制度

- 我們尊重專業、關心每位員工的職涯發展，以企業文化為核心，提供多元的發展及學習管道，讓員工可以發揮專業職能，成就自己。
- 公開透明績效管理制度（目標管理和職能管理），協助員工制定發展方向及職涯規畫依據。
  1. 新人教育訓練及工作輔導員制度：新人訓後，由輔導員和單位主管定期了解工作狀態並進行三個月試用評核，適時給予反饋及協助。
  2. 績效管理：依據績效管理辦法，每年度兩次考核，包含工作目標（KPI）70%以及職能評核30%，做為調薪及各項獎金或獎勵方案發放之依據。
  3. 績效考核回饋機制：評核主管透過績效面談設定工作目標，於評核後給予具體可執行的回饋、指導與建議。

### 新進人員考核

目的	客觀評估新進同仁於該職務之表現能力及適合程度。	
對象	到職三個月的新進人員	
實施狀況	參與考核通過率	100%
	新進同仁留任率	100%

註1：參與考核通過率係指參與新進人員考核並通過新進人員考核的比率。

註2：註新進同仁留任率係指當年度新進同仁留任超過三個月的比率。

### 績效考核

目的	為達成公司目標、提高公司績效、客觀公平的評估同仁表現與發展員工能力。	
對象	全體員工	
實施狀況	參與率100%	

註：參與率係指依績效管理辦法應參與績效考核的員工實際參與績效考核的比率。

### ESG納入高階經理人之績效考核指標

為持續推動永續發展，激勵經營團隊積極達成永續目標，本公司自2024年起將ESG績效納入高階經理人（總經理及副總經理或其他相當職級者）的績效考核指標。本公司由總經理督導「永續發展及風險管理小組」，統籌永續發展相關事項的規劃、推動以及永續資訊之彙整與審閱。「永續發展及風險管理小組」下設「公司治理」、「永續金融」及「社會參與」等三個功能性小組，由各部門依業務及職責加入各功能性小組運作，展開永續相關工作。鑽石投資業經「薪資報酬委員會」及董事會決議，高階管理階層（包含總經理、副總經理或其他相當職級者）年度績效獎金之績效指標（KPI），ESG相關指標占比應達5%以上，並導入連結到推動目標達成情形等。此外，相關執行之部門主管，其年度績效獎金考核評量亦與ESG相關指標連結，以提升各部門對永續議題的實質參與與執行力，落實永續發展策略。

### 高階管理階層績效獎金結構

高階管理層績效獎金評核類別	比重	說明
財務目標	95%以下	重要財務指標、企業價值與股東權益報酬等
業務目標		年度業務指標、營運績效管理指標、風險管理指標等
永續發展目標	至少5%	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 外部評鑑績效：證交所公司治理評鑑績效、國際ESG評鑑績效。</li> <li>• 永續發展策略執行情形及年度ESG專案：公司治理與法遵運作情形、重大性議題評估、氣候行動辦理情形及責任投資運作情形等。</li> <li>• 中長期目標：溫室氣體減量目標達成情形、2030年行動指標執行情形等。</li> </ul>



## ESG績效考核指標

責任部門主管	重大主題	ESG績效指標	ESG績效指標 (KPI) 占比
永續發展及風險管理小組 (總經理)	氣候策略與行動	以 2024年為基準年，到2030年將範疇1 和範疇2 溫室氣體絕對排放量減少 25%，長期符合「2050年淨零排放目標」。	10%
	人才招募、培育與留任	設計永續發展目標對應的關鍵績效指標 (KPI)，連結相關獎酬制度，並確保與企業長期目標一致。	
	資訊透明	1. 每年按季舉辦法人說明會。 2. 定期揭露公司永續發展相關資訊。	
	公司治理	2030年前持續達成臺灣證券交易所「公司治理評鑑」上市公司排名前20%。	
	法令遵循	每年重大違法事件數為 0。	
投資部主管 (副總經理)	責任投資	1. 100%投資案件之投資分析及決策過程納入 ESG 因素。 2. 100%投資標的出具「ESG 聲明書」，遵守 ESG 檢核事項。 3. 依據「ESG 聲明書」之檢核事項，每年對100%投資標的進行檢核。 4. 100% 出席投資標的股東會，100% 出席擔任董事之投資標的公司董事會（出席率計算含委託出席）。	5%
	氣候策略與行動	範疇3投資之目標設定採用「議合法」，2030年鑽石投資「投資標的帳面總額」33%之投資標的，應承諾或完成設定其自身溫室氣體減量目標。	
財務部主管	資訊透明	1. 每年定期、即時公告影響投資人決策之公司重要營運、財務相關資訊。 2. 定期揭露公司永續發展相關資訊。	10%
	公司治理及誠信經營	1. 每年辦理董事會績效評估，每3年由外部專業機構或外部專家學者團隊執行董事會績效評估。 2. 每年規劃多元董事進修課程。 3. 獨立董事與內部稽核主管及會計師每季至少有1次會議。獨立董事每年至少 1 次分別與內部稽核主管及會計師單獨溝通。	
管理部主管	人才招募、培育與留任	1. 2030年前，每年員工全年平均學習時數達25小時以上。 2. 每年高績效人才（考績優等及特優）的留任率達80%。 3. 每年按季召開勞資會議。	35%
	公司治理及誠信經營	每年舉辦3小時以上誠信經營教育訓練。	
	法令遵循	持續落實法遵循教育訓練及測試，每年舉辦3小時以上法令遵循教育訓練。	
	資通安全	1. 取得國際標準ISO 27001認證（每年持續驗證通過）。 2. 每年重大資安事件發生數為0。 3. 每年社交工程演練員工遭釣魚成功率平均降至 5% 以下。 4. 每年資安教育員工受訓率達95%以上。	

目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄



目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

**4 社會共融**

5 環境保護

附錄

## 接班人規劃

### 一、 董事會成員之接班規劃

本公司董事之選舉採候選人提名制度，由股東會就董事候選人名單中選任之。董事會成員多具備如商務、財務會計、經營管理或產業所需之專業知識與技能，於任職期間，每年安排進修時數至少6小時，協助董事及持續充實新知，以保持其核心價值及專業優勢與能力。

### 二、 重要管理階層之接班規劃

本公司重視管理階層的繼任計劃，本公司在規劃接班計畫中，除具有營運管理能力、專業能力及卓越的工作績效表現外，價值觀及核心職能更要與公司相符，包含誠信、創新、專業、追求績效。

經理級以上主管為重要管理階層，目前共計11人，每人均有職務說明書及職務規劃，並指定職務代理人，予以訓練培養。另公司運用既有的績效考核制度，評估與審核未來合適的接班人選，以利未來的發展與進行。由人力資源單位負責計劃的擬定與執行，並定期向董事長彙報。

「創新」及「成功經驗複製學習」在接班計劃是相對重要的，具體作法及實施情形如下：

- 高階主管策略管理會議：最高主管定期召開與各功能高階主管的策略擬訂及執行結果溝通會議，確保公司目標達成。
- 任務功能型專案：透過跨單位合作，自2014年起舉辦五屆的【亞太生技投資論壇】，舉辦了共23場專題演講、6場的座談討論會，邀請了28家企業來做研發進度的重磅發表，並成功促成近60場媒合會議。
- 多元學習型組織：每月由最高主管親自主持的專長分享會議，由各部門主管分享其所專長或近期接觸之專案探討，透過專業報告與討論達到互相學習之目的。
- 外部顧問指導會議：安排不定期開立【鑽石講堂】，本年度主題為新藥研發，由專業顧問帶領同仁進一步探討新藥研發的每個細節。
- 每年定期盤點主管及接班人選，以保持足夠的接班人才蓄水庫。



## 薪酬與福利

鑽石投資的人力資源管理依循「徵才、育才、留才」三大主軸架構，在留才面向，公司依產業特性、市場行情、未來發展做薪酬制度訂定的參考，並依公司營運目標達成情況及部門、員工績效考核成果等提供適當的獎勵給具有貢獻度的員工；並以員工認股權等激勵機制，激勵同仁與公司一同創造營運績效及長期價值。公司薪酬政策以同仁職務職責為基礎，員工薪資報酬不因性別、種族、宗教、政治立場、婚姻狀況、工會社團等有所不同而有所差異。公司亦願意將經營成果及獲利與員工分享，給薪符合勞基法規定。薪酬政策係以職務及職責為基礎，獎金則依據年度績效考核結果發放，敘薪及獎金不會因為性別而有差別對待。

### 目錄

### 關於報告書

### 董事長的話

### 1 永續概要

### 2 公司治理

### 3 責任投資

### 4 社會共融

### 5 環境保護

### 附錄

#### 鑽石投資非擔任主管職之全時員工薪資資訊

非擔任主管職之全時員工薪資資訊 (單位：新台幣千元)			
年度	薪資總額	薪資平均數	薪資中位數
2024	34,601	2,035	1,173

註1：係依據公開資訊觀測站揭露之數據<https://mops.twse.com.tw/mops/web/t100sb15>  
 註2：「擔任主管職務之員工」此係指公司經理人，依據主管機關92.3.27台財證三字第920001301號函令規定「經理人」之適用範圍如下：總經理及相當等級者、副總經理及相當等級者、協理及相當等級者、財務部門主管、會計部門主管、其他有為公司管理事務及簽名權利之人。

#### 鑽石投資 2024 年年度薪酬 (包含月薪及獎金) 男女比

員工類別	男性	女性
主管職 (副理 (含) 以上)	1	0.51
非主管職	1	1.04

#### 鑽石投資 2024 年年度薪資男女比

員工類別	男性	女性
主管職 (副理 (含) 以上)	1	0.51
非主管職	1	1.01

#### 鑽石投資 2024 年男女薪資及獎金比 (男：女)

薪酬類別	平均數	中位數
薪資	1 : 1.97	1 : 1.38
獎金	1 : 2.84	1 : 1.35

#### 激勵制度實施情形

項目	說明
優秀員工獎勵	事件經查明屬實或有具體事證者，依優異程度給予大功/小功/嘉獎之公告表揚與頒發獎金
年終獎金	依年度公司經營成果，發放年終獎金
績效獎金	依員工個人年度工作表現，發放績效獎金
年度調薪	依物價指數、產業調薪率、績效表現優異程度，調整員工個人薪酬
員工認股	優秀員工依認股原則，配發認股權



## 員工福利

除了依法令規定提供各項福利外，以下分類說明員工福利現況：

### ■ 現金福利

除了依法令規定提供各項福利外，以下分類說明員工福利現況：

提供年終獎金、績效獎金、專案獎勵金、端午節、中秋節禮金、婚喪喜慶之各類現金補助。

### ■ 子女教育補助金

副理級以下（不含副理及可領取業績獎金者）之同仁，且育有子女者，可申請子女教育補助金，0-18歲之子女教育補助金為每月2000元。2024年度符合資格申請者且有申請的占比為100%。

### ■ 彈性制度

提供同仁彈性上、下班時間。

### ■ 聯誼活動

包含不定期部門聚餐、每年員工旅遊、聖誕節及年終尾牙活動。此外設置舒適的員工休憩區，讓員工有專屬空間，放鬆上班緊湊的節奏，同時促進團隊間的溝通及交流。

### ■ 員工整體照顧

設置哺乳室、提供舒壓按摩服務、定期員工健康檢查、停車位或停車補助等。亦設有專屬休憩、閱覽空間，提供免費咖啡、牛奶、豆漿、零食及保健食品等。

### ■ 學習提升

公司每日訂購報紙，並定期購買各式主題的新書與雜誌供員工借閱。另外提供每人每年新台幣1萬元的外部訓練費用補助，鼓勵員工持續提升自我，落實終身學習。

### ■ 育嬰留職停薪

當同仁遇有育嬰需求時，可根據相關法規申請育嬰留職停薪，期間屆滿後申請復職，以兼顧工作與家庭照顧。

項目	男	女
2024年符合育嬰留職申請資格人數（人）	1	1
2024年申請育嬰留職申請資格人數（人）	0	0
2024年育嬰留職申請率（%）	0	0

### ■ 有薪志工假

公司提供有薪志工假，鼓勵員工參與社會服務，提高其社會責任感和團隊合作能力，同時促進社會公益事業的發展，達成雙贏的效果。

### ■ 保險及退休保障

除了勞保、健保外，另外提供員工團體保險、員工差旅險，提高員工之工作保障。在退休保障方面，依法訂定勞工退休辦法，並成立勞工退休準備金監督委員會，依勞動基準法相關規定，按每月薪資總額2%提撥員工退休準備金，專戶存入台灣銀行，並依勞基法規定，辦理員工退休金支付。員工選擇適用勞工退休金條例之退休金制度者，按其總所得提撥6%至勞工保險局之個人退休金專戶。員工退休金之支付，如有關係企業年資，退休金給付依其於關係企業年資之舊制勞工退休準備金專戶發放。

目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄



# 健康與安全的工作環境

## 安全衛生工作守則與執行方針

鑽石投資重視提供員工及工作者健康安全的工作環境以及對於環境的保護，制定「安全衛生工作守則」做為安全衛生管理最高指導原則，並展開各項執行方針藉以具體落實。公司以安全為首要考量，致力於提供安全衛生健康的工作環境，並透過教育訓練及宣導，強化同仁的安全衛生觀念以及災害預防的意識。

### 「安全衛生工作守則之執行方針」

1. 遵守或超越國內外職業安全衛生相關的法規、標準及其他利害關係人要求事項，降低營運風險與保障員工權益。
2. 新聘或調換作業之勞工須參與或接受安全衛生相關教育訓練至少三小時課程。
3. 推行責任照顧，自動自發地落實各項管理準則，持續不斷的改善作業流程與維護設備裝置，避免環境或職災事故發生。
4. 對供應商、承攬商傳達職業安全衛生政策，逐步推動永續採購，落實ESG管理，創造環境與社會的正向效益。
5. 關懷珍惜員工，建立健康安全及多元平權的工作環境，關懷員工身心健康狀況，定期實施員工健康檢查並適時給予協助及治療。
6. 強化員工及供應商的溝通與參與，透過交流溝通與教育訓練，提高員工及供應商的職業安全衛生的認知，共同落實職場安全。
7. 徹底實施職業安全衛生管理系統，評估潛在的職業安全衛生風險，設定優先改善目標方向與行動計畫，並建立適當指標追蹤監督執行成果，持續改善職業安全衛生績效。

#### 採購／供應商管理

- 依據供應商評估及採購流程，選擇符合規定之設備及廠商。

#### 緊急演練措施

- 依據公司作業辦法：職安衛緊急應變措施管理作業來應對突發狀況。

## 失能傷害情形

2024年鑽石投資無職災申報事件。

## 2024年職業安全教育訓練課程數及參與人次統計

	訓練主題	課程數	參與人次
內部	一般員工及新進人員在職安全衛生訓練	11	12
外部	職業安全衛生教育訓練以及有害作業主管在職安全衛生教育訓練	1	1
	總計	12	13

## 鑽石投資職業災害統計

管理指標	2024年
損失工時傷害頻率 (LTIFR)	0
失能傷害頻率 (FR)	0
失能傷害嚴重率 (SR)	0
職業病率 (ODR)	0
職業傷害所造成的死亡比率	0
嚴重的職業傷害比率	0
可記錄的職業傷害比率	0
死亡事故總數	0

註：計算方式係依台灣勞動部職業安全衛生署與 GRI 403：職業安全衛生之統計指標

損失工時傷害頻率 = (工傷件數 / 總工作小時) × 10<sup>6</sup>

失能傷害頻率 = (失能傷害總人次數 / 總工作小時) × 10<sup>6</sup>

失能傷害嚴重率 = (失能傷害總損失日數 / 總工作小時) × 10<sup>6</sup>

職業病率 = (當年鑑定的職業病件數 / 總工作小時) × 10<sup>6</sup>

職業傷害所造成的死亡比率 = (職業傷害所造成的死亡人數 / 總工作小時) × 10<sup>6</sup>

嚴重的職業傷害比率 = (嚴重的職業傷害數 (排除死亡人數) / 總工作小時) × 10<sup>6</sup>

可記錄之職業傷害比率 = (可記錄之職業傷害數 / 總工作小時) × 10<sup>6</sup>

目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄



## 社會參與

### 產學合作及參與外部公協學會

有鑑於人才是生物科技發展的核心，鑽石投資成立後，致力於尋找頂尖科學家並鼓勵優秀後進，2013年捐助成立「台灣生技醫藥發展基金會」，這十年間，以創立基金會資金一億元，加上每年2千萬的捐贈，鑽石投資無條件支持講座教授來培育台灣生醫界的優秀人才，至今已捐贈來自中研院、國衛院及多所大學共17位優秀講座學者，每位新台幣2,500萬元的講座獎金，透過講座教授的指導，目前已培育出超過100位博士後研究員、150位博士及270位碩士。

另於「台灣生技醫藥發展基金會」發起成立台灣醫學界獎金最高的【吳火獅醫學獎】，鼓勵台灣50歲以下傑出的醫學界菁英研發創新，每位獎金210萬元，為生醫產業的長遠發展培育優秀的人才。

#### 實習計畫

鑽石投資每年固定與大學院校財經系合作舉辦實習計畫，實習生會在7~8月參與暑期實習。過程中實習生將瞭解公司營運及參與投資案篩選、評估等流程，有助於建立實際的產業知識和技能。

#### 外部協會

鑽石投資參加創投公會擔任理事，積極參與協會活動，以瞭解產業發展的最新趨勢與法令動態，同時增進與同業間之良性互動。

### 公益活動及捐贈

#### 2024年投入資源支持文化及社區關懷

合作單位	投入金額 新臺幣)
財團法人台灣好文化基金會（以下簡稱台灣好基金會）	5,000,000
財團法人台灣生技醫藥發展基金會（以下簡稱台灣生技醫藥發展基金會）	4,200,000
國家表演藝術中心（以下以單位名簡稱國家交響樂團）	300,000
總計	9,500,000

### 支持國內文化深耕與教育扎根

一、基於國內偏鄉文化與教育資源不足，本公司於2023年起（2023年、2024年及2025年）連續三年每年捐贈「台灣好基金會」500萬元，支持「台灣好基金會」（屏東縣南州鄉）推動社區平台、產業、文化的交流與藝文活動、「教育扎根-神農計畫」及「教育扎根-南天教室」。2024年「台灣好基金會」合計開設217堂課程、課程時數總計156.6小時，總參與人次達2,809人次。

- 「台灣好基金會」社區藝文活動：本公司支持「台灣好基金會」（屏東縣南州鄉），於屏東南州設立工作站，以工作站為基地，實施永續南州計畫，推動社區平台、產業以及文化的交流，舉辦文化藝術課程「彩繪藝術在南州」、「給地方姊妹的紓壓課」、「南州小旅行」及「南州·幸福王船」，支持屏東南州的在地文化發展與豐富藝術生態。

例如：「台灣好基金會」2024年舉辦「彩繪藝術在南州」，邀請長期關注傳統彩繪、創作與研究的李奕興老師帶領南州後人理解到前輩們對文化的開放與包容，進而善加珍惜保存引以為傲。2024年舉辦「給地方姊妹的紓壓課」，連結台灣好及南州女性的關係，將不同藝術領域的講者帶進南州，開啟在地居民對藝文的想像，藉由成果的展現建立自信心。

- 「台灣好基金會」教育扎根-神農計畫：「台灣好基金會」認養南州國小與同安國小，並以有機飲食、土地教育、家鄉認同為三核心，從有機飲食讓孩子們認識台灣的土地與環境永續。

- 「台灣好基金會」教育扎根-南天教室：為平衡城鄉教育資源的落差，以武術及身體律動的創新教育課程，培養孩子的創造力及溝通力，有助於專注力以及自我察覺。



台灣好基金會「南州·幸福王船」共創計畫，走進3所國小、1所國中、車站、農場、農會、市場、公司、社區關懷據點等，舉辦近20場絹印工作坊。



台灣好基金會「彩繪藝術在南州」活動，邀請研究傳統建築彩繪30餘年的李奕興老師自鹿港來到南州，舉辦位於南州如意進善宮門神彩繪及百年古厝張家旭昇居滿屋的彩繪導覽。

目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄

「台灣好基金會」於屏東南州設立工作站，已工作站為基地，實施永續南州計畫，同時也為社區平台、產業以及文化的交流所在，凝聚當地人的共識及認同，並將持續連結、記錄過去與現在的農村人文風景。



註：考量台灣教育資源南北城鄉差距是社區風險之一，因此本公司投入社會參與活動不侷限於公司營運據點（台北市），而是以台灣實際列為偏鄉做為社區風險考量範圍，期以發揮企業影響力支持社會發展，善盡企業社會責任。

二、捐贈國家表演藝術中心附設「國家交響樂團」2024年度巡演，以台灣愛樂立足國際，用文化意識展現來自台灣的聲音；近十餘年來，國家交響樂團銳意求變，朝專業、開放、勇於創新的職業樂團發展，成為亞洲地區最具指標性的樂團，並期望以樂團獨特的聲音擔任台灣的文化大使，向全世界表達特有的身分和情感。

### 生醫領域人才培育

「台灣生技醫藥發展基金會」以培育台灣生醫人才為宗旨，由鑽石投資發起成立，每年藉由【TBF生技講座】以及【吳火獅醫學獎】兩大獎項的徵選，發掘並支持生醫領域的優秀學者、教授；並透過發表會的形式，加上讓學生的壁報競賽，進行技術分享及交流，期望藉由學者的專業帶領，能為生醫領域培育更多優秀人才。



台灣最高額的醫學獎「吳火獅醫學獎」也分別由台大醫學院藥理所潘明楷副教授(左一)、台大生命科學系蔡素宜教授(左二)、長庚大學臨醫所暨分子臨床免疫中心顧正嵩教授(右一) 3位學者獲獎。



2024年的台灣生技醫藥發展基金會(TBF)講座揭曉，每位2500萬元講座獎金的大獎，台大醫學院藥理所楊鎧鍵教授(右)與台大醫學院醫療器材與醫學影像研究所駱遠教授(左)獲得。



台灣生技醫藥發展基金會(TBF)董事們與本屆得獎者合影留念。

目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄





## 05 環境保護

氣候行動

5-1

水資源及廢棄物管理

5-11

## 環境保護

一般認為，資產管理公司將ESG納入投資決策與管理過程，在面對環境、社會的風險時，可降低財務損失或聲譽影響，強化營運韌性。近年來更隨著全球政府及監管機關積極地將資金引導到與ESG相關的項目，推動越來越多的機構投資人要求其資金被投入到符合永續發展目標的投資標的，追求長期價值與穩定的報酬。因此ESG不再只是公益活動與社會責任的表現，而是納入企業營運與投資決策過程的重要項目。

鑽石投資專注生技醫療投資領域，鎖定新藥研發、高階醫療器材、創新醫療服務、醫療通路、農業生技等具競爭力的生技新創公司。本年度除揭露本公司的環境資訊外，亦納入「醴基生醫股份有限公司」、「欣耀生醫股份有限公司」、「永笙生技股份有限公司」、「地天泰農業生技股份有限公司」、「Syncell Inc.」、「鑽石一號股份投資有限公司」及「鑽石高新投資股份有限公司」<sup>註</sup>等七間投資標的，揭露重要的環境相關資訊。截至2024年12月31日，上述七家投資標的公司的總帳面金額（亦即公允價值），佔鑽石投資「透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動及非流動」總帳面金額97.21%。

註：鑽石投資目前僅有2家子公司：「鑽石一號股份投資有限公司」與「鑽石高新投資股份有限公司」，兩者均為100% 持股之子公司，且屬創投基金性質，由鑽石投資管理，無實質環境影響。

## 氣候行動

為符合監管機關的要求與利害關係人對於資訊透明度的期待，本公司採用金融穩定委員會（Financial Stability Board, FSB）發佈的氣候相關財務揭露建議書（Recommendations of the Task Force on Climate-related Financial Disclosure, TCFD）架構，揭露治理、策略、風險管理與指標和目標。

### 治理

鑽石投資董事會為氣候相關議題的最高治理單位，董事會成員具備相關專業知識背景，負責監督與管理氣候相關風險機會，並推動公司整體氣候策略與政策。董事會將氣候議題納入公司治理與經營策略的重要考量，並設定氣候行動相關目標，將氣候風險管理納入公司整體風險管理與控制工作，評估及持續優化各項風險管理機制的執行，以確保營運健全。董事會轄下設立「永續發展暨提名委員會」，由獨立董事擔任委員會召集人。

鑽石投資設有「永續發展及風險管理小組」，由總經理室負責，總經理督導，統籌氣候治理政策與相關事項的規劃，以及氣候風險評估與行動。「永續發展及風險管理小組」下則設置「公司治理」、「社會參與」及「永續金融」等三個功能性小組，各部門依業務及職責加入各小組運作。「永續發展及風險管理小組」每年至少一次向「永續發展暨提名委員會」及董事會報告風險管理運作情形，並要求各單位制訂相應的管控方法，讓風險控管更加完善，確保達成永續經營之目標。

為有效推動氣候治理策略及政策，鑽石投資經「薪資報酬委員會」及董事會決議，高階管理階層（包含總經理、副總經理）之績效獎金KPI，ESG 相關指標占比應達 5%以上，並連結到ESG目標達成情形等。此外，相關執行部門主管成員，其考核評量亦與ESG相關指標連結，以強化永續經營的落實，期望透過組織由上至下的績效制度推動，強化氣候治理核心精神。

### 策略

鑽石投資辦理氣候風險研討工作坊，由各單位專職人員及高階管理者共同參與討論，並發放投資對象氣候風險調查問卷，以分析鑽石投資短、中、長期可能發生的實體與轉型風險，以及相關的企業機會，以進一步擬定減緩及調適策略，強化企業的氣候韌性。

## 目錄

## 關於報告書

## 董事長的話

## 1 永續概要

## 2 公司治理

## 3 責任投資

## 4 社會共融

## 5 環境保護

## 附錄

能性委員會及功	<b>董事會</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>永續發展及永續資訊管理之最高決策及監督單位</li> <li>透過核定、監督及分配資源、以確保永續發展、永續資訊管理與營運目標方向一致</li> </ul>		
	<b>永續發展暨提名委員會</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>董事會下設置之功能性委員會，督導永續發展及永續資訊管理相關業務</li> </ul>		
管理階層	<b>永續發展及風險管理小組 (總經理室)</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>推動 ESG 議題（含氣候行動）之策略發展，統籌各目標之達成情形</li> <li>鑑別重大主題與擬訂管理方針</li> </ul>		
	<b>公司治理</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>公司治理</li> <li>風險管理</li> <li>誠信經營</li> <li>資訊透明</li> <li>法令遵循</li> <li>資通安全</li> </ul>	<b>社會參與</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>人才培育</li> <li>多元平等</li> <li>職業安全衛生</li> <li>公益活動參與</li> <li>產學合作推廣</li> </ul>	<b>永續金融</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>責任投資</li> <li>氣候韌性</li> </ul>
功能性小組			

目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄

### 氣候變遷暨自然環境風險與機會矩陣



圖示說明：紅字屬於「實體風險」、藍字屬於「轉型風險」、綠字屬於「氣候減緩／調適機會」

## 氣候風險、財務影響及因應措施表

風險類別	氣候風險因子	影響發生時間	影響範圍		氣候風險財務影響說明	因應措施
			投資組合	自身營運		
實體風險	極端氣候事件趨增	短期	V	V	極端氣候事件增加，如颱風、暴雨等災害頻傳，可能帶來強風、淹水、土石流等災害，造成人員傷亡或設備損毀，影響公司營運績效或增加資本支出（防災），如亦影響到投資標的研發、生產或營運的穩定性，亦將進一步使本公司投資表現下滑。	本公司承租辦公室有防災設施，並定期檢修維護；每年辦理災變演練，確保災變狀況能順利、及時處理，降低損害程度。此外，已設立永續目標，期能減低氣候變遷的速度，並鼓勵投資標的跟進。
	傳染性疾病爆發	中期	V	V	暖化氣候利於病原菌繁殖，可能帶來傳染性疾病爆發與流行，影響本公司的營運暫停或中斷，如投資標的亦受傳染性疾病的爆發影響到藥物臨床試驗或健康自願者收案進度，將導致投資標的研發延宕，亦將進一步使本公司投資表現下滑。	透過制定緊急應變計劃，確保營運順暢、降低損害程度，並每年持續辦理員工健康防護與衛生指導，規劃必要時遠端作業所需資源。此外，引導投資標的強化研發彈性、分散臨床佈局及建立緊急應變機制，以降低對營運中斷與投資研發進度遞延之衝擊。
	水資源短缺	中期	V	V	乾旱如造成水資源短缺，可能帶來停水、缺水或用水成本上升等狀況，影響公司營運績效或增加資本支出（儲備水源），如延伸影響至生物製藥的生產過程，包括生物發酵、細胞培養及藥品製造等，進而影響投資標的研發或生產效率時，將進一步使本公司投資表現下滑。	本公司已建立供應商管理程序，並採用儲水設備、節水裝置，致力於推動「節約用水」，確保營運不受水資源短缺影響，並引導投資標的於生物發酵、細胞培養及藥品製造等環節強化用水管理，以降低水資源短缺對研發與生產效率之影響，穩定投資表現。
	平均溫度上升	長期	V	V	平均溫度上升可能帶來熱傷害、火災等情形，造成人員傷亡或設備損毀，影響公司營運績效或增加資本支出（防災），如亦影響到投資標的研發、生產或營運的穩定性，亦將進一步使本公司投資表現下滑。	本公司承租之辦公室已安裝空調與通風系統、購置滅火器，定期檢修維護；每年辦理災變演練，確保災變及時處理，降低損害程度；鼓勵投資標的導入高溫與火災風險管理措施及演練，以降低極端高溫對研發、生產及營運穩定性的衝擊，確保投資表現穩定。
	海平面上升	長期	V	V	海平面上升可能造成沿岸地區永久淹沒、大雨／颱風暴潮加劇等狀況，影響公司營運績效或增加資本支出（防災），如亦淹沒投資標的所在地，進而影響其研發或生產效率，亦將進一步使本公司投資表現下滑。	本公司辦理辦公室遷移或新建設施時避免選址於低窪區，若遇天然災害，皆依循主管機關發布之停班課消息，確保員工安全，同時鼓勵投資標的評估廠址淹水風險與設施韌性，提前規劃調適對策，以降低海平面上升對營運與投資績效之衝擊。

### 目錄

### 關於報告書

### 董事長的話

### 1 永續概要

### 2 公司治理

### 3 責任投資

### 4 社會共融

### 5 環境保護

### 附錄



目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄

風險類別	氣候風險因子	影響發生時間	影響範圍		氣候風險財務影響說明	因應措施
			投資組合	自身營運		
轉型風險	永續規範增加	短期	V	V	永續規範要求提升（如永續揭露、IFRS導入及氣候風險評估），將推升本公司及投資標的之營運成本，影響本公司投資表現。	本公司持續關注永續規範變化趨勢，審慎評估相關風險及發展適當因應策略，並加強與投資標的議合行動，鼓勵或要求其訂定永續目標並推動ESG相關事務外，亦提供投資標的更多營運上所需之指導，如：督促投資標的遵循相關法規，不定期分享最新國際準則、主管機關要求、法規知識等。
	資金排擠	中期	V	V	監管機關制訂永續投資法令（如永續分類法），引導資金投入低碳相關產業，而影響資金排擠，導致募資困難。	為促使投資流程符合永續相關法令，本公司已訂定「責任投資政策」，整合淨零碳排政策於潛在投資標的之新案開發、評估乃至投後管理。主動協助投資標的發展低碳轉型策略與永續揭露能力，以強化募資能力與市場競爭力。
	能源及減碳政策	中期	V	V	政府節能減碳法規管制趨嚴（如：要求使用一定比例再生能源、環評法規趨嚴、擴大碳費課徵），且電價逐年提升，導致本公司及投資標的營運成本增加，影響本公司投資表現。	推動節能管理與再生能源使用，並鼓勵投資標的導入碳盤查與節能減碳作為，以提升法規遵循能力與能源使用效率，降低碳費與電價上漲對營運成本及投資績效之影響。
	企業聲譽	長期	V	V	未積極推動低碳轉型，永續表現相對落後，進而影響本公司及投資標的本身聲譽，導致利害關係人負面回饋增加、資金可得性下降，最終營運成本上升。	<ul style="list-style-type: none"> <li>推動低碳轉型與永續治理，提升自身及投資標的之ESG表現與資訊透明度，以強化市場與利害關係人信任，並爭取國內外公司治理與永續評鑑認可，降低聲譽風險與資金可得性下降對營運造成之衝擊。</li> <li>持續督促投資標的推動低碳轉型，除要求所有投資標的100%簽署ESG聲明書，並每年完成ESG檢核表外，持續強化議合行動，預計2030年鑽石投資「投資標的帳面總額」33%之投資標的，應承諾或完成設定其自身溫室氣體減量目標。</li> </ul>



為強化氣候韌性，除了降低風險外，工作坊亦鑑別在因應氣候變遷時，具有潛在的發展機會。

	機會因子	機會描述	因應策略
氣候減緩機會	永續投資與綠色技術	因應未來淨零碳排趨勢，關注並提早布局低碳營運、發展綠色能源或循環經濟之產業，為本公司帶來永續投資收益。	現有投資標的地天泰農業生技公司即專注於有機廢棄物資源化，開發具備減碳潛力的「標靶酵素」技術。未來亦將關注具永續應用潛力的生技技術潛在標的。
	強化氣候韌性	培養本公司及投資標的因應氣候變遷的能力，保持穩定營運，減少營運中斷風險及相對應的損失。	導入氣候風險評估機制分析，並建立緊急應變計畫與年度演練，以提升面對氣候風險時的應變能力，降低營運中斷風險與損失。此外，協助投資標的建立調適策略與營運備援措施，以提升整體對氣候衝擊的韌性，穩健掌握轉型機會與長期投資價值。
氣候調適機會	提升能源效率與減碳效益	參與可再生能源項目並採用節能措施，降低營運成本。	本公司及其投資標的持續推動節能設備汰換與再生能源專案，並透過內部教育訓練與宣導，提升全體能源效率意識。逐年強化節能減碳作為經營重點，進而降低營運成本並創造永續效益。
	氣候變遷下健康醫療新市場需求	氣候變遷導致疾病樣態轉變，提升對創新醫療、疫病防治及預防醫學的需求，帶動生技醫療產業成長，進而帶來投資機會與收益。	關注氣候變遷衍生疾病相關新興科技，並投資具潛力之生技醫療與預防醫學產業，掌握創新醫療成長機會。亦鼓勵投資標的拓展該領域之研發與應用，以回應未被滿足的醫療需求，兼顧社會價值與投資報酬。

目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄

### 投資標的案例：地天泰農業生技股份有限公司

地天泰研發團隊擁有的8,000多株及2,500種 (species) 的功能性菌種，可針對客戶不同的有機質廢棄物提供最適化的客製酵素組合，運用其核心的TTT® 技術運用標靶酵素，結合設備能在三小時內將有機廢棄物轉成有機質肥料。

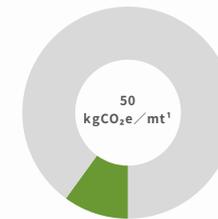
有機廢棄物可製成有機肥，既是土壤有機質的唯一來源，也是土壤碳匯的資材，但常見其混入垃圾進入燃燒焚化或掩埋，產生二氧化碳直接釋放回大氣，未能以正確有效的處理方法來協助解決全球減碳排問題。

地天泰TTT酵素技術法是臺灣近年首創的新方法，利用酵素製劑於特定設備中製成有機肥及供土壤碳匯應用。製程保持有機質含量，可協助政府、企業減少廢棄物處理產生的碳排放量。

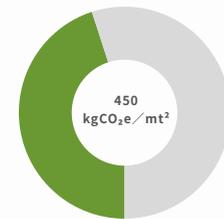
詳細資訊請參考地天泰網站<https://www.ttt3tops.com/index.aspx>

### 有機廢棄物經不同方式處理之溫室氣體排放量

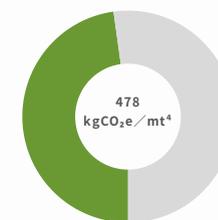
(1). TTT快速處理技術法



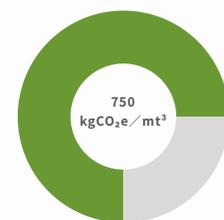
(2). 堆肥法



(3). 焚化法



(4). 掩埋法



碳足跡：快速處理技術法=1/9傳統堆肥法=1/9焚化法=1/15掩埋法

- (1) TTT measure and calculate.
- (2) OpenLca nexus. Agribalyse. Compost of manure and agroindustrial residues.
- (3) OpenLca nexus. Agribalyse. Landfill treatment of municipal solid waste.
- (4) OpenLca nexus. Agribalyse. Incineration of municipal solid waste.



## 情境韌性分析

鑽石投資於 2023 年起進行情境分析，以利整合公司整體氣候變遷風險管理。根據氣候風險與機會辨識結果，擇定2項實體風險：「傳染性疾病爆發」、「資金排擠」及2項轉型風險：「資金排擠」、「能源及減碳政策」辦理情境分析。

### 分析方法總覽

擇定之氣候風險		分析範疇	分析方法	
類型	風險因子	分析標的	評估方法	氣候情境
實體	傳染性疾病	自身營運及投資組合	IPCC共享社會經濟途徑	SSP5-8.5
實體	極端氣候淹水評估	自身營運	IPCC共享社會經濟途徑	SSP1-2.6 SSP2-4.5 SSP3-7.0 SSP5-8.5
轉型風險	資金排擠	自身營運及投資組合	IPCC共享社會經濟途徑	SSP3、SSP4
轉型風險	能源及減碳政策	自身營運	預期綠電成本情境分析法	INDC國家2050淨零目標、本公司減碳目標

## 實體風險情境分析－傳染性疾病

我們採用IPCC共享社會經濟途徑（Shared Socioeconomic Pathways, SSPs）的情境，分析「傳染性疾病」的風險。惟氣候因子影響病毒傳播媒介與傳染性疾病惡化的程度，較難進行量化財務影響，因此採取定性描述。

SSP5-8.5的「經濟發展優先」情境假設全球會繼續依賴化石燃料，而導致全球平均氣溫預計會比工業化前水平上升約4.3攝氏度以上。依據研究顯示，在此情境下將影響病毒的傳播媒介，傳染性疾病將有可能會惡化，且由於空氣污染加劇，增加與霧霾、過敏原和其他空氣傳播疾病相關的發生機率，對公共衛生構成嚴峻的壓力。

過去COVID-19期間，我們發現到不僅醫療資源短缺與醫護工作超載情形嚴重，甚至導致民眾參與臨床試驗的意願降低，進而影響到新藥臨床試驗及研發進度甚或暫時停擺。在SSP5-8.5的情境下，我們預期上述情形將會惡化，而影響企業的營業收入以及本公司的獲利情形。

鑽石投資之投資標的皆是生技製藥相關產業，為避免風險，公司擬定相關策略：

- 投資組合多樣化：鑽石投資基於既定的投資策略，投資生技製藥行業中不同發展階段的公司，包括早期研發階段、臨床試驗階段和市場階段，此策略有助於分散投資風險，包括因氣候因素造成的風險。
- 強化風險管理：建立風險預測和監控系統，及時識別和應對傳染病對研發進度的潛在影響。
- 完善投後管理：辦理教育訓練等，協助被投資公司進行氣候相關的風險評估，引導投資標的強化研發彈性、分散臨床佈局及建立緊急應變機制，以降低對營運中斷與投資研發進度遞延之衝擊。

## 實體風險情境分析－極端氣候營運據點受淹水影響評估

近年來極端氣候所造成的暴雨、淹水議題討論頻繁，可能造成公司營運中斷或增加資本支出（防災），因此參考國家災害防救科技中心於氣候變遷災害風險調適平台發布之全台鄉鎮區域短期（~2040年）、中期（2041~2060年）及長期（2081~2100年）SSP1-2.6、SSP2-4.5、SSP3-7.0、SSP5-8.5之淹水災害潛勢地圖，進行實體風險情境分析，以了解未來在氣候變遷加劇的情形下，可能對鑽石投資營運及資產價值之影響。

	SSP1-2.6	SSP2-4.5	SSP3-7.0	SSP5-8.5
營運據點風險等級	第5級	第5級	第5級	第5級

註1：其風險等級分為5級，風險約高等級越高

## 目錄

### 關於報告書

### 董事長的話

### 1 永續概要

### 2 公司治理

### 3 責任投資

### 4 社會共融

### 5 環境保護

## 附錄



## 目錄

### 關於報告書

### 董事長的話

### 1 永續概要

### 2 公司治理

### 3 責任投資

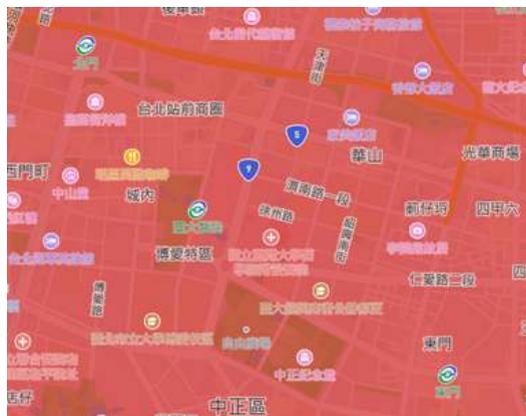
### 4 社會共融

### 5 環境保護

## 附錄

鑽石投資僅有1個營運據點之辦公處所，該據點在短期、中期及長期之SSP1-2.6、SSP2-4.5、SSP3-7.0、SSP5-8.5風險情境下面臨淹水風險之等級均為5級，風險較高，惟該辦公處所並非自有不動產，且位於第22、34及35樓高樓層，可能造成之直接資產減損比重偏低，但仍有淹水造成周邊交通癱瘓、物流中斷導致之營運中斷風險。

### 營運據點淹水災害潛勢圖



#### 風險等級

- 第一等級
- 第二等級
- 第三等級
- 第四等級
- 第五等級

鑽石投資採取下列措施管理此風險：

- 災變演練：本公司每年辦理災變演練，確保災變狀況能順利、及時處理，降低損害程度。
- 規劃必要時遠端作業所需資源：為避免營運中斷之風險，規劃必要時遠端作業所需資源。
- 關注氣候風險變化與教育訓練：持續關注營運據點之氣候風險變化，以瞭解未來可能面臨的威脅，並加強人員之教育訓練，提昇人員面對氣候風險之應變能力，強化公司之氣候韌性。

### 轉型風險情境分析—資金排擠

我們採用IPCC共享社會經濟途徑（Shared Socioeconomic Pathways, SSPs）的情境，分析「資金排擠」的風險。

SSP1的「永續發展路線」情境假設全球排碳量在2050年左右達到淨零，教育和衛生投資增加，描述不平等現象下降的理想狀況。但依據過去經驗，我們很難以樂觀地認為此情境會順利發展。相對之下，我們以SSP3「區域競爭途徑」（Regional Rivalry Pathway）與SSP4「不平等途徑」（Inequality Pathway）評估。

- SSP3：各國和地區之間競爭激烈，資源分配更加不平衡，資金往往流向短期內回報高的產業，如化石燃料、軍事和重工業，而非長期收益但需要大量初期投入的產業。
- SSP4：國際間與國內的不平等不斷擴大，少數富裕人群和發達國家控制大部分資源和權力，資金更多流向已經富裕的地區和精英群體，他們能夠投資於高科技和高回報產業，如資訊、先進製造和金融業。在富裕國家中生技和醫療產業可能得到良好資金支持，但大多數國家的生技醫療發展仍受到限制。

由於生技和醫療產業需要大量的前期研究投入，且回報周期長，在這上述兩種競爭激烈和合作減少的情境下，資金可能更多流向其他高獲利的行業，導致生技醫療產業資金取得更加困難。

我們預期在這樣的情境下，經濟和社會不穩定性可能會影響投資者的信心和資金流動，而面臨募資困難的風險。因此鑽石投資採取下列措施管理這些風險：

- 區域多元化：投資於不同地區的生技製藥公司，特別是在那些政策穩定、經濟相對穩定的國家和地區，降低地區性風險。
- 加強投資分析和投後管理：整合淨零碳排放政策於潛在投資標的之新案開發，選擇有強大研發能力和市場潛力的公司進行投資，降低風險。主動協助投資標的發展低碳轉型策略與永續揭露能力，以強化募資能力與市場競爭力。
- 強化投資者關係：與現有和潛在的投資者保持透明和定期的溝通，提供清晰的投資策略、業績報告和市場前景分析，增強投資者信心。
- 教育和宣傳：通過各種渠道向投資者宣傳生技製藥產業的潛力和長期收益，吸引更多的投資者

### 轉型風險情境分析—能源及減碳政策

為配合全球氣候治理趨勢並降低轉型風險，預期各國政府將持續推動多項政策工具以實現巴黎協定下的減碳承諾。這些政策將成為鑽石投資面臨的轉型風險核心來源。

台灣政府於2015年提出國家自定預期貢獻（INDC），並於2023年正式通過「氣候變遷因應法」，明定2050年實現溫室氣體淨零排放之國家目標。鑽石投資亦於2024年12月23日經董事會決議通過自身減碳目標之設定，顯示對國家政策趨勢的積極回應。

為實現此一目標，鑽石投資規劃透過採用再生能源（即綠電）方式減少碳排放。然而，由於台灣再生能源產業仍處發展階段，綠電價格相對高於傳統非再生能源（灰電），因此預期將承擔額外營運成本。

#### 情境設定：

1. 本公司減碳目標情境：依循本公司減碳路徑，預計2030年較基準2024年絕對排放量減少25%
2. 國家2050淨零排放目標情境：預計2050年全營運據點皆使用綠電

目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄

計算參數說明:

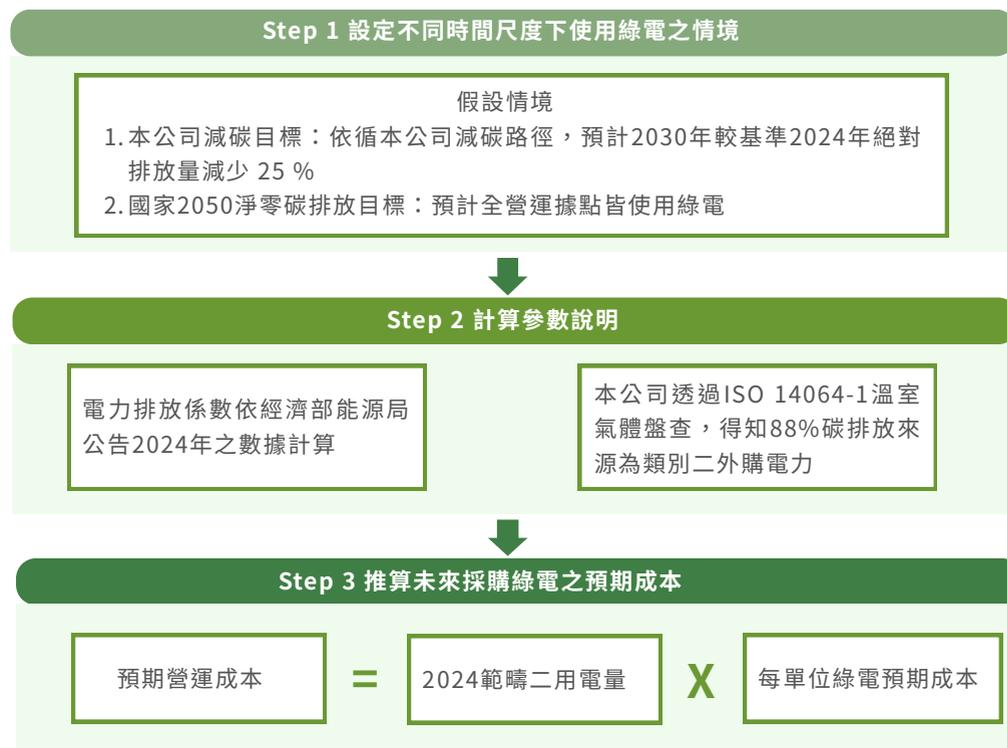
1. 電力排放係數依經濟部能源局公告2024年電力碳排放係數0.474 kgCO<sub>2</sub>e / kWh之係數計算。
2. 透過溫室氣體盤查，得知外購電力的碳排放占範疇一及範疇二之88%。

推算未來採購綠電之預期成本

預期營運成本=2024範疇二用電量X 每單位綠電預期成本

評估結果

以「本公司減碳目標」及「國家2050淨零碳排放目標」兩種情境，分別推算綠電採購之各年度預期成本，於2030年達27.73萬元，至2050年達96.47萬元。



根據評估結果，採取下列措施管理相關風險：

- 透過持續推動設備節能汰換、公司內部教育訓練、節能減碳宣導活動等方式，逐年進行碳排放減量。
- 國內政策正在進行能源轉型，未來將增加再生能源發電比例，將積極規劃營運據點之再生能源使用，並持續關注及參與再生能源市場，掌握綠電價格及相關交易情形，以增加符合法規要求的韌性。

風險管理

為強化公司治理建立有效風險管理機制，評估及監督風險承擔能力以及風險管理現況。董事會於2022年通過「風險管理政策與程序」，作為本公司風險管理之最高指導原則，整合並管理可能影響營運與獲利的各種潛在風險，進行風險預警採取適當的防範措施，或當發生事故時可維持於營運活動。

董事會為風險管理的最高決策單位，負責核准、審視與監督公司風險管理政策，確保風險管理的有效性，並負最終責任，董事會設置「永續發展暨提名委員會」之功能性委員會，定期聽取公司永續發展及風險管理小組之報告，監督本公司及子公司執行風險管理之情形，並對於風險管理政策及程序等設計提出改善建議。

「永續發展及風險管理小組」為負責執行評估氣候風險管理之權責單位，其獨立於業務單位及營運活動之外行使職權，組織架構隸屬於總經理室，並向「永續發展暨提名委員會」及董事會報告。

本公司氣候風險與機會管理流程主要分為以下步驟，從風險與機會辨識、衡量、監控、報告到回應。



由各部門辨識相關風險與機會，衡量及分析各種風險與機會對營運可能帶來的衝擊，並由「永續發展及風險管理小組」進行整體風險與機會辨識整合。「永續發展及風險管理小組」定期向「永續發展暨提名委員會」及董事會報告，監督本公司執行風險管理之情形。氣候相關風險為公司風險管理的一環，與其它風險因子整合管制監控。

指標與目標

風險控制指標

依據2024年鑑別的重大氣候風險矩陣，公司設訂高度影響風險的控制指標，以確保風險影響控制在可接受的範圍。

目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄

風險因子	指標	因應作為
傳染性疾病	投資管理	每季訪談投資標的，彙整呈報「季度投資管理報告」，追蹤研發進度無因此延宕
極端氣候事件趨增	演練、教育訓練與遠端資源規劃	1. 每年辦理災變演練與教育訓練 2. 規劃必要時遠端作業所需資源
資金排擠	資訊透明性	1. 每季召開法說會 2. 建立投資標的ESG聲明書，投資標的100%簽署 3. 揭露TCFD氣候資訊並完成溫室氣體盤查與查證 4. 輔導投資標的進行溫室氣體盤查，盤查範圍達投資標的帳面總額97.21%
能源及減碳政策	公司溫室氣體排放減量	1. 推動設備節能汰換、公司內部教育訓練、節能減碳宣導活動等方式，逐年進行碳排放減量 2. 評估使用再生能源，並持續關注及參與再生能源市場，掌握綠電價格及相關交易情形

能源使用量：

	2024
公務車柴油 (L)	4,231.5890 L
用電量 (kWh)	173,396.0000 kWh
總能源使用量 (GJ)	777.45 GJ

註：參考環境部公告2024年度車用柴油熱值8642kcal/L、經濟部能源署公告電力熱值860 kcal/kWh、環境部2024年公告溫室氣體排放係數表熱量轉換係數4.1868 KJ/Kcal

碳排放統計

鑽石投資依據ISO14064-1：2018規範，採控制權法將邊界內的排放量納入評估，並採用IPCC AR6的全球暖化潛勢（Global Warming Potential, GWP進行統計）。組織邊界範圍為鑽石投資母公司個體與納入合併財務報告子公司（目前無合併財務報告子公司）。

鑽石投資於2024年6月首次進行FY2023的盤查，為確保碳排放資訊的透明度與精確性，每年由第三方單位進行查證。2024年溫室氣體盤查結果，係由法標國際認證股份有限公司（AFNOR ASIA）根據ISO14064-3：2019標準完成查證。

溫室氣體總排放量及密集度彙整表

	2023年	2024年
範疇一排放量(公噸 CO <sub>2</sub> e)	6.8150	11.5250
範疇二排放量(公噸 CO <sub>2</sub> e)	60.8820	82.1897
範疇三排放量(公噸 CO <sub>2</sub> e)	365.6920	278.3027
- 「商務旅行」	33.8610	33.7742
- 「上游租賃資產」 <sup>(註1)</sup>	62.1260	123.0591
- 「投資」	269.7050	121.4695
碳足跡密集度(範疇一、二)(公噸 CO <sub>2</sub> e/百萬元AUM) <sup>(註2)</sup>	0.0063	0.0128
碳足跡密集度(範疇三)(公噸 CO <sub>2</sub> e/百萬元AUM) <sup>(註2)</sup>	0.0339	0.0382
數據覆蓋率 <sup>(註3)</sup>	100%	100%

註1：此項目為租賃辦公據點的公共分攤用電，2024年起改列為「上游租賃資產」(原列於「燃料與能源活動」項目)

註2：本公司2023及2024年度營業收入為負數，故密集度以每百萬元投資金額(AUM)產生的碳排放計算(單位：公噸/百萬元AUM)。

註3：數據覆蓋率為當年度納入範疇一、二統計據點占整體營業據點之比例。

註4：量化方法：GHG排放量 = 能源使用量 \* 排放係數 \* 全球溫室氣體潛勢(GWP)。

註5：參考環境部公告2024年溫室氣體排放係數表計算。

目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄

**範疇一：**

範疇一主要包括公務車及冷媒逸散，依據台灣環保署「溫室氣體排放係數管理表6.0.4版之排放係數計算，鑽石投資範疇一溫室氣體排放總量如下表：

範疇一溫室氣體排放	2023年	2024年
排放量 (公噸 CO <sub>2</sub> e)	6.8150	11.5250

單位：tCO<sub>2</sub>e

2024年	CO <sub>2</sub>	CH <sub>4</sub>	N <sub>2</sub> O	NF <sub>3</sub>	SF <sub>6</sub>	PFCs	HFCs	合計
範疇一	11.3454	0.0167	0.1630	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	11.5250

**範疇二：**

鑽石投資及子公司範疇二溫室氣體排放總量如下表：

範疇二溫室氣體排放	2023年	2024年
排放量 (公噸 CO <sub>2</sub> e)	60.8820	82.1897

2024年營運據點之用电量為173,396.000 kWh，依據經濟部能源局公告2024年電力排放係數0.474 kgCO<sub>2</sub>e/kWh，計算用電排碳量為82.1897 tCO<sub>2</sub>e。

**範疇三：**

計算辦公據點的公共分攤用電、商務旅行與投資產生的排放量。

- 公共分攤用電與商務旅行

範疇三溫室氣體排放	2023年	2024年
公共分攤用電排放量 (公噸 CO <sub>2</sub> e)	61.1260	123.0591
商務旅行排放量 (公噸 CO <sub>2</sub> e)	33.8610	33.7742

- 投資

鑽石投資為創投業，投資組合的碳足跡為最大的排放源。因此依照SASB永續會計準則分析並揭露投資組合之排放量。依股權法於收集並揭露鑽石投資之標的公司之範疇一及範疇二的排放量。

投資標的之排放量計算方法，係採股權分配法Σ 持股比 \* (該公司範疇一 + 範疇二之排放量)。

2024年度以個別投資標的2024年12月31日之帳面金額占本公司總投資標的總帳面金額比率4%為顯著性門檻，納入6間投資標的，包含：醣基生醫、永笙生技、欣耀生醫、Syncell Inc.、鑽石一號及鑽石高新。另外，地天泰生技雖未達顯著性門檻 (0.56%)，因屬於2023年度納入盤查之投資標的，為持續了解投資標的碳排變化並共同因應氣候遷，2024年持續納入地天泰生技。

	2023年	2024年
範疇三--投資排放量(公噸 CO <sub>2</sub> e)	269.7050	121.4695
數據覆蓋率 <sup>(註1)</sup>	77.02%	97.21%
碳足跡集中度(範疇三-投資)(公噸 CO <sub>2</sub> e/百萬元AUM) <sup>(註2)</sup>	0.0825	0.0171
納入計算之投資標的名稱 <sup>(註3)</sup>	合一生技、醣基生醫、永笙生技、欣耀生醫、地天泰	醣基生醫、永笙生技、欣耀生醫、Syncell Inc、地天泰、鑽石一號、鑽石高新

註1: 總揭露數據覆蓋率以鑽石投資及「透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動及非流動」之總帳面金額計算。

註2: 本公司2023及2024年度營業收入為負數，故集中度以每百萬元投資金額(AUM)產生的碳排放計算(單位: 公噸/百萬元AUM)。

註3: 所使用溫室氣體排放數據，係自投資標的收集原始數據計算，2024及2023年計算結果並分別經法標國際認證股份有限公司 (AFNOR ASIA) 及立恩威國際驗證股份有限公司 (DNV) 有限確信。

**2024投資標的子產業別碳足跡(公噸 CO<sub>2</sub>e/百萬元AUM)**

	公噸 CO <sub>2</sub> e/百萬元AUM
新藥研發/細胞基因治療	0.0389
應用生技(含農業生技、實驗器材)	0.0514
創投基金	0.0000



目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄

## 氣候相關目標

鑽石投資於2024年6月首次完成2023年度溫室氣體盤查與查證，並採用SASB指引將投資標之排放量納入範疇三的揭露範圍。

2024年完成集團的溫室氣體盤查清冊後，鑽石投資自主採取積極的減碳行動，進一步訂立具企圖心的減碳目標。經2024年12月23日董事會決議通過，以2024年為基準年，設定下列減碳目標：

1. 範疇一及範疇二：採行絕對減量方法以2024年為基準年，到2030年將範疇一和範疇二溫室氣體絕對排放量減少25%。長期符合「2050年淨零排放目標」。
2. 範疇三之投資：採用「議合法」，2030年鑽石投資「投資標的帳面總額」33%之投資標的，應承諾或完成設定其自身溫室氣體減量目標。

鑽石投資將透過持續推動設備節能汰換、評估再生能源等專案，以及公司內部教育訓練、節能減碳宣導活動等方式，進行碳排放減量。

另考量本公司主要排放源來自於範疇三之投資標的，我們期許能持續擴大公司影響力，與投資標的共同因應氣候變遷。除每年溫室氣體盤查納入「投資標的帳面總額」80%以上的投資資產的排放量，協助被投資公司辦理溫室氣體盤查作業並引用其盤查數據外，透過教育訓練的方式，培養被投資公司建立氣候相關的思維，輔導建立其排放清冊，進而訂定被投資公司自身溫室氣體減量目標。

### 氣候作為獎勵機制

要解決相關氣候影響與實踐未來減碳目標，有賴公司所有同仁一起努力。因此除了高階經理人以及各部門主管績效獎金KPI連結到 ESG 相關指標以外，亦於公司員工獎懲辦法中設有獎勵標準，員工取得的相關獎勵，皆會列入績效考核之中，作為升遷、調薪及獎金的發放依據。摘要部份獎勵範例如下：

獎勵標準	行為事蹟範例
嘉獎	提案改善，實施後節省成本支出達20%以上者
小功	提案改善，實施後節省成本支出達40%以上者
大功	對於公司之經營管理有重大貢獻者

## 水資源及廢棄物管理

### 水資源

鑽石投資水資源僅用於清潔、生活污水及飲水等用途。2024年用水量為2,566立方米，員工人數25人，換算每人每日用水量約為281公升，較台北市每人每日用水量330公升為低。廢水納管市政污水下水道未納入統計。

統計近二年用水量資料如下：

單位：立方米

辦公據點	2023	2024
信義 <sup>註</sup>	993	77
忠孝	538	2,489
合計	1,531	2,566

註：信義辦公室2024年1、2月辦理設施回復作業，並於2024年2月29日終止租賃。

鑽石投資已於2024年1月搬遷至忠孝辦公室，新辦公室裝修時已採用省水裝置（如省水龍頭、自動沖水）。鑽石投資依照2024年忠孝辦公室之用水情形，以2024年之用水量為基準年，設定於2030年總用水量減少10%之目標。

### 廢棄物

鑽石投資為創投業，不涉及產品生產製造，僅有工作同仁(本公司員工人數25人)日常辦公所產生之廢棄物，無有害廢棄物，廢棄物管理對鑽石投資業務推動及日常營運，不具有重大性。鑽石投資鼓勵同仁落實垃圾分類，目前公司樓層設有資源回收，將廢棄物進行分類及回收處理程序，清潔公司將垃圾資源集中，並由大樓物業管理公司統一集中委託環保資源回收業者處理。



## 06 附錄

附錄一 GRI內容索引	6-1
附錄二 SASB指標索引	6-5
附錄三 氣候相關資訊	6-8
附錄四 第三方查證聲明書	6-11

# 附錄一 GRI 內容索引

使用聲明：鑽石生技投資股份有限公司已依循GRI準則報導2024年1月1日至2024年12月31日期間的內容。

使用GRI 1 - GRI 1：基礎 2021

適用的行業準則：無適用於本公司的行業準則

## 目錄

### 關於報告書

### 董事長的話

### 1 永續概要

### 2 公司治理

### 3 責任投資

### 4 社會共融

### 5 環境保護

## 附錄

GRI準則／其它來源	揭露項目	項目說明	揭露位置	頁碼	備註及省略說明
GRI 2：一般揭露 2021	2-1	組織詳細資訊	1 永續概要／關於鑽石投資	永續報告書 1-1 頁	
	2-2	組織永續報導中包含的實體	前言／關於報告書	永續報告書 ii 頁	
	2-3	報導期間、頻率及聯絡人	前言／關於報告書	永續報告書 ii 頁	
	2-4	資訊重編	前言／關於報告書	永續報告書 ii 頁	
	2-5	外部保證／確信	前言／關於報告書	永續報告書 ii 頁	
	2-6	活動、價值鏈和其他商業關係	1 永續概要／關於鑽石投資 113年年報／伍、營運概況	永續報告書 1-1 頁 年報114~138頁	
	2-7	員工	4 社會共融／多元平權的職場	永續報告書 4-1 頁	
	2-8	非員工的工作者	4 社會共融／多元平權的職場	永續報告書 4-2 頁	
	2-9	治理結構及組成	2 公司治理／治理實務	永續報告書 2-1 頁	
	2-10	最高治理單位的提名與遴選	2 公司治理／治理實務	永續報告書 2-2 頁	
	2-11	最高治理單位的主席	1 公司治理／治理實務	永續報告書 2-2 頁	
	2-12	最高治理單位於監督衝擊管理的角色	1 永續概要／利害關係人議合與重大主題分析 2 公司治理／治理實務	永續報告書 1-4 頁 永續報告書 2-1 頁	
	2-13	衝擊管理的負責人	1 永續概要／永續管理架構 2 公司治理／治理實務	永續報告書 1-3 頁 永續報告書 2-1 頁	
	2-14	最高治理單位於永續報導的角色	前言／關於報告書 2 公司治理／治理實務	永續報告書 ii 頁 永續報告書 2-1 頁	
	2-15	利益衝突	113年年報／董事會運作情形 113年年報／董事資料	年報28~30頁 年報11~15頁	

目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄

GRI準則／其它來源	揭露項目	項目說明	揭露位置	頁碼	備註及省略說明	
GRI 2：一般揭露 2021	2-16	溝通關鍵重大事件	1 永續概要／利害關係人議合與重大主題分析	永續報告書 1-4 頁 永續報告書 2-8 頁	報告年度內無發生違反誠信經營之事件	
			2 公司治理／誠信經營			
	2-17	最高治理單位的群體智識	113年年報／董事進修之情形	年報48~49頁	董事進修合計94.5小時	
	2-18	最高治理單位的績效評估	2 公司治理／治理實務	永續報告書 2-4 頁		
	2-19	薪酬政策	113年年報／最近年度支付董事、總經理及副總經理之酬金	年報23~28頁 永續報告書 4-10 頁		
			4 社會共融／人才吸引、留任與發展			
	2-20	薪酬決定流程	2 公司治理／治理實務	永續報告書 2-6 頁 年報50~52頁		
			113年年報／薪資報酬委員會之組成、職責及運作情形			
	2-21	年度總薪酬比率	4 安心職場／薪酬與福利			保密規定限制：本公司將此列為內部重要機密，不對外公開
	2-22	永續發展策略的聲明	1 永續概要／經營理念	永續報告書 1-2 頁		
	2-23	政策承諾	4 安心職場／勞動人權	永續報告書 4-1 頁		
	2-24	納入政策承諾	2 公司治理／誠信經營	永續報告書 2-8 頁 永續報告書 4-1 頁		
			4 社會共融／多元平權的職場			
	2-25	補救負面衝擊的程序	2 公司治理／誠信經營	永續報告書 2-8 頁		
	2-26	尋求建議和提出疑慮的機制	公司網站／投資人專區			
	2-27	法規遵循	2 公司治理／法令遵循	永續報告書 2-15 頁		
	2-28	公協會的會員資格	4 社會共融／社會參與	永續報告書 4-13 頁		
	2-29	利害關係人議合方針	1 永續概要／利害關係人議合與重大主題分析	永續報告書 1-4 頁		
	2-30	團體協約				公司無公會，無進行團體協約。依法成立勞資會議，每三個月召開一次會議。



目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄

重大主題					
GRI 3：重大主題 2021	3-1	決定重大主題的流程	1	永續概要／利害關係人議合與重大主題分析	永續報告書 1-4 頁
	3-2	重大主題列表	1	永續概要／利害關係人議合與重大主題分析	永續報告書 1-8 頁
經濟績效					
公司治理					
GRI 3：重大主題 2021	3-3	重大主題管理	2	公司治理／治理實務	永續報告書 2-1 頁
誠信經營					
GRI 3：重大主題 2021	3-3	重大主題管理	2	公司治理／誠信經營	永續報告書 2-8 頁
自訂主題	NA	誠信經營教育訓練	2	公司治理／誠信經營	永續報告書 2-8 頁
資訊透明					
GRI 3：重大主題 2021	3-3	重大主題管理	2	公司治理／資訊透明	永續報告書 2-15 頁
自訂主題		每日及每月投資資訊揭露	2	公司治理／資訊透明	永續報告書 2-15 頁
資通安全					
GRI 3：重大主題 2021	3-3	重大主題管理	2	公司治理／資通安全	永續報告書 2-17 頁
自訂主題	NA	發生資安事件次數	2	公司治理／資通安全	永續報告書 2-19 頁
法令遵循					
GRI 3:重大主題 2021	3-3	重大主題管理	2	公司治理/法令遵循	永續報告書 2-15 頁
自訂主題	NA	違反重大法令次數及罰款	2	公司治理/法令遵循	永續報告書 2-15 頁
責任投資					
GRI 3:重大主題 2021	3-3	重大主題管理	3	責任投資	永續報告書 3-1 頁
自訂主題	NA	投資標的簽署ESG聲明書比例	3	責任投資/投資流程ESG管理	永續報告書 3-3 頁



目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄

GRI準則／其它來源		項目說明	揭露位置	頁碼	備註及省略說明
<b>環境績效</b>					
<b>氣候策略</b>					
GRI 3：重大主題 2021	3-3	重大主題管理	5	環境保護／氣候行動	永續報告書 5-1 頁
GRI 302：能源 2016	302-1	組織內部的能源消耗量	5	環境保護／氣候行動	永續報告書 5-9 頁
	305-1	直接（範疇一）溫室氣體排放	5	環境保護／氣候行動	永續報告書 5-10 頁
GRI 305：排放 2016	305-2	能源間接（範疇二）溫室氣體排放	5	環境保護／氣候行動	永續報告書 5-10 頁
	305-3	其它間接（範疇三）溫室氣體排放	5	環境保護／氣候行動	永續報告書 5-10 頁
<b>社會績效</b>					
<b>人力資源發展</b>					
GRI 3：重大主題 2021	3-3	重大主題管理	4	社會共融／人才吸引、留任與發展	永續報告書 4-6 頁
GRI 401：勞雇關係 2016	401-1	新進員工和離職員工	4	社會共融／多元平權的職場	永續報告書 4-1 頁
	402-2	提供給全職員工（不包含臨時或兼職員工）的福利	4	社會共融／薪酬與福利	永續報告書 4-11 頁
GRI 404：訓練與教育 2016	404-2	每名員工每年接受訓練的平均時數	4	社會共融／人才吸引、留任與發展	永續報告書 4-6 頁
GRI 405：員工多元化與平等機會 2016	405-1	治理單位與員工的多元化	2	公司治理／治理實務	永續報告書 2-3 頁
	405-2	女性對男性基本薪資與薪酬的比率	4	社會共融／多元平權的職場	永續報告書 4-1 頁
	405-2	女性對男性基本薪資與薪酬的比率	4	社會共融／薪酬與福利	永續報告書 4-10 頁



## 附錄二 SASB指標索引

永續會計準則委員會編制標準內容索引 Sustainability Accounting Standards Board, SASB)  
係使用SASB準則財務領域 (Financial Sector) 資產管理與保管業務 (Asset Management & Custody Activities) 之標準，2023年12月版本。

目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄

Table 1. Sustainability Disclosure Topics & Metrics

主題 Topic	指標代碼 Code	指標 Metric	種類 Category	衡量單位 Unit of Measure	揭露 Disclosure	章節 Chapter	頁碼 Page
Transparent Information & Fair Advice for Customers	FN-AC-270a.1	(1) Number and (2) percentage of licensed employees and identified decision-makers with a record of investment-related investigations, consumer-initiated complaints, private civil litigations, or other regulatory proceedings	Quantitative	Number, Percentage (%)	(1) 0 (本公司於報告年度中無此情事發生) (2) 0% (本公司於報告年度中無此情事發生)		
	FN-AC-270a.2	Total amount of monetary losses as a result of legal proceedings associated with marketing and communication of financial product-related information to new and returning customers	Quantitative	Presentation currency	0 (本公司於報告年度中無此情事發生)		
	FN-AC-270a.3	Description of approach to informing customers about products and services	Discussion and Analysis	n/a	不適用。 本公司為生技創投公司，主要營業活動為生技醫療投資，不涉及提供產品及服務。		
Employee Diversity & Inclusion	FN-AC-330a.1	Percentage of (1) gender and (2) diversity group representation for (a) executive management, (b) non-executive management, (c) professionals, and (d) all other employees 3	Quantitative	Percentage (%)	本公司依指標揭露相關數據，詳細資料請參閱多元平權的職場／員工結構章節之員工結構及學歷分布統計表。	<b>4</b> 多元平權的職場／員工結構	4-1



目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄

Table 1. Sustainability Disclosure Topics & Metrics

主題 Topic	指標代碼 Code	指標 Metric	種類 Category	衡量單位 Unit of Measure	揭露 Disclosure	章節 Chapter	頁碼 Page	
Incorporation of Environmental, Social, and Governance Factors in Investment Management & Advisory	FN-AC-410a.1	Amount of assets under management, by asset class, that employ (1) integration of environmental, social, and governance (ESG) issues, (2) sustainability themed investing and (3) screening	Quantitative	Presentation currency	本公司100%投資金額遵循聯合國責任投資原則及本公司責任投資政策。截至2024年12月31日，鑽石投資的資產管理規模 (AUM, Assets Under Management) 以資產負債表之「透過損益案公允價值衡量之金融資產-流動」以及「透過損益案公允價值衡量之金融資產-非流動」之金額計算，共計為新台幣7,294,561仟元。	3	責任投資／責任投資原則及政策、責任投資／投資流程 ESG管理	3-1
	FN-AC-410a.2	Description of approach to incorporation of environmental, social and governance (ESG) factors in investment or wealth management processes and strategies	Discussion and Analysis	n/a	詳細內容請參閱責任投資章節。	3	責任投資／責任投資原則及政策、責任投資／投資流程 ESG管理	3-1
	FN-AC-410a.3	Description of proxy voting and investee engagement policies and procedures	Discussion and Analysis	n/a	詳細內容請參閱責任投資章節。	3	責任投資／投資流程 ESG管理	3-1
Financed Emissions	FN-AC-410b.1	Absolute gross financed emissions, disaggregated by (1) Scope 1, (2) Scope 2 and (3) Scope 3	Quantitative	Metric tons (t) CO <sub>2</sub> -e	1.Scope 1 : 3.810 t 2.Scope 2 : 117.660 t 3.Scope 3 : 暫未盤查	5	環境保護	5-9
	FN-AC-410b.2	Total amount of assets under management (AUM) included in the financed emissions disclosure	Quantitative	Presentation currency	1.Scope 1 : 新台幣 7,090,825仟元 2.Scope 2 : 新台幣 7,090,825仟元 3.Scope 3 : 暫未盤查	5	環境保護	5-9
	FN-AC-410b.3	Percentage of total assets under management (AUM) included in the financed emissions calculation	Quantitative	Percentage (%)	1.Scope 1 : 97.21% (合一、醴基、永笙、欣耀、地天泰) 2.Scope 2 : 97.21% (合一、醴基、永笙、欣耀、地天泰) 3.Scope 3 : 暫未盤查	5	環境保護	5-9
	FN-AC-410b.4	Description of the methodology used to calculate financed emissions	Discussion and Analysis	n/a	詳細內容請參閱環境保護章節。	5	環境保護	5-9

目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄

Table 1. Sustainability Disclosure Topics & Metrics

主題 Topic	指標代碼 Code	指標 Metric	種類 Category	衡量單位 Unit of Measure	揭露 Disclosure	章節 Chapter	頁碼 Page
Business Ethics	FN-AC-510a.1	Total amount of monetary losses as a result of legal proceedings associated with fraud, insider trading, antitrust, anticompetitive behavior, market manipulation, malpractice, or other related financial industry laws or regulations	Quantitative	Presentation currency	0 (本公司於報告年度中無此情事發生)		
	FN-AC-510a.2	Description of whistleblower policies and procedures	Discussion and Analysis	n/a	詳細內容請參閱公司治理／誠信經營章節。	2 公司治理／誠信經營	2-8

Table 2. Activity Metrics

指標代碼 Code	活動指標 Activity Metric	種類 Category	衡量單位 Unit of Measure	揭露 Disclosure	章節 Chapter	頁碼 Page
FN-AC-000.A	Total assets under management (AUM)	Quantitative	Presentation currency	截至2024年12月31日，鑽石投資的資產管理規模 (AUM, Assets Under Management) 以資產負債表之「透過損益案公允價值衡量之金融資產-流動」以及「透過損益案公允價值衡量之金融資產-非流動」之金額計算，共計為新台幣 7,294,561千元。	3 責任投資／投資流程ESG管理	3-3
FN-AC-001.A	Total assets under custody and supervision	Quantitative	Presentation currency	截至2024年12月31日，鑽石投資的資產管理規模 (AUM, Assets Under Management) 以資產負債表之「透過損益案公允價值衡量之金融資產-流動」以及「透過損益案公允價值衡量之金融資產-非流動」之金額計算，共計為新台幣 7,294,561千元。	3 責任投資／投資流程ESG管理	3-3



## 附錄三 氣候相關資訊

### 氣候相關財務揭露 (Task Force on Climate-related Financial Disclosures, TCFD) 對照表

項目	頁碼	備註
<b>治理</b>		
揭露組織對氣候相關風險與機會的治理情況		
描述董事會對候相關風險與機會的監督。	5-1	
描述管理階層在評估和管理氣候相關風險與機會方面的角色。	5-1	
<b>策略</b>		
針對重大資訊，揭露組織業務、策略和財務規劃中，因氣候相關風險與機會帶來的潛在及實際衝擊。		
描述組織鑑別的短、中、長期氣候相關風險與機會。	5-2	
描述衝擊組織在業務、策略和財務規劃的氣候相關風險與機會。	5-2	
描述組織在策略上的韌性，並考量不同氣候相關情境（包括2°C或更嚴苛的情境）。	5-6	
<b>風險管理</b>		
露組織如何鑑別、評估和管理氣候相關風險。		
描述組織在氣候相關風險的鑑別和評估流程。	5-8	
描述組織在氣候相關風險的管理流程。	5-8	
描述氣候相關風險的鑑別、評估和管理流程如何整合在組織的整體風險管理制度。	5-8	
<b>指標和目標</b>		
針對重大性的資訊，揭露用於評估和管理氣候相關風險與機會的指標和目標。		
揭露組織依循其策略和風險管理流程進行評估氣候相關風險與機會所使用的指標。	5-8	
揭露範疇1、範疇2和範疇3（如適用）溫室氣體排放和相關風險。	5-8	
描述組織在管理氣候相關風險與機會所使用的目標，以及落實該目標的表現。	5-11	

目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄



## 上市公司氣候相關資訊

### 氣候相關資訊執行情形

項目	執行情形
1. 敘明董事會與管理階層對於氣候相關風險與機會之監督及治理。	
2. 敘明所辨識之氣候風險與機會如何影響企業之業務、策略及財務（短期、中期、長期）。	
3. 敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響。	
4. 敘明氣候風險之辨識、評估及管理流程如何整合於整體風險管理制度。	<ul style="list-style-type: none"> <li>第 1~6,8 項，本公司採用 TCFD 架構揭露治理、策略、風險管理與指標和目標，提供投資者及各利害關係人了解公司因應措施，相關資訊揭露於公司網站、年報及永續報告書。</li> </ul>
5. 若使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性，應說明所使用之情境、參數、假設、分析因子及主要財務影響。	<ul style="list-style-type: none"> <li>第 7 項，本公司未使用內部碳定價</li> <li>第 9 項，溫室氣體盤查及確信情形與減量目標、策略及具體行動計畫，請見本公司永續報告書及表 1-1、1-2</li> </ul>
6. 若有因應管理氣候相關風險之轉型計畫，說明該計畫內容，及用於辨識及管理實體風險及轉型風險之指標與目標。	
7. 若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎。	
8. 若有設定氣候相關目標，應說明所涵蓋之活動、溫室氣體排放範疇、規劃期程，每年達成進度等資訊；若使用碳抵換或再生能源憑證（RECs）以達成相關目標，應說明所抵換之減碳額度來源及數量或再生能源憑證（RECs）數量。	
9. 溫室氣體盤查及確信情形與減量目標、策略及具體行動計畫（另填於 1-1 及 1-2）。	

### 1-1 最近二年度公司溫室氣體盤查及確信情形

#### 1-1-1 溫室氣體盤查資訊

敘明溫室氣體最近兩年度之排放量（公噸 CO<sub>2</sub>e）、密集度（公噸 CO<sub>2</sub>e / 百萬元）及資料涵蓋範圍。

說明：

- 本公司屬於實收資本額 50~100 億元之上市櫃公司，依據「上市櫃永續發展路徑圖」時程規劃應於 2025 年申報年報時揭露個體公司 2024 年溫室氣體盤查資訊，2027 年完成溫室氣體盤查資訊確信。
- 本公司優於「上市櫃永續發展路徑圖」之要求，於 2024 年 6 月首度完成 2023 年度鑽石投資溫室氣體盤查及查證。
- 彙總本公司溫室氣體排放量，說明如下：
  - 資料涵蓋範圍：母公司(目前無應納入合併財務報表子公司)
  - 溫室氣體排放資訊：採用 ISO14064-1：2018 進行盤查
  - 溫室氣體總排放量及密集度：

	2023年	2024年
範疇一排放量(公噸 CO <sub>2</sub> e)	6.8150	11.5250
範疇二排放量(公噸 CO <sub>2</sub> e)	60.8820	82.1897
範疇三排放量(公噸 CO <sub>2</sub> e) <sup>(註1)</sup>	365.6920	278.3027
- 「商務旅行」	33.8610	33.7742
- 「上游租賃資產」 <sup>(註2)</sup>	62.1260	123.0591
- 「投資」	269.7050	121.4695
碳足跡密集度(範疇一、二)(公噸 CO <sub>2</sub> e/百萬元AUM) <sup>(註2)</sup>	0.0063	0.0128
碳足跡密集度(範疇三)(公噸 CO <sub>2</sub> e/百萬元AUM) <sup>(註3)</sup>	0.0339	0.0382
數據覆蓋率	100%	100%

註1: 此項目為租賃辦公據點的公共分攤用電，2024年起改列為「上游租賃資產」(原列於「燃料與能源活動」項目)。  
 註2: 本公司2023及2024年度營業收入為負數，故密集度以每百萬元投資金額(AUM)產生的碳排放計算(單位: 公噸/百萬元AUM)。  
 註3: 數據覆蓋率為當年度納入範疇一、二統計據點占整體營業據點之比例。  
 註4: 量化方法: GHG排放量 = 能源使用量 \* 排放係數 \* 全球溫室氣體潛勢(GWP)  
 註5: 參考環境部公告2024年溫室氣體排放係數表計算。

目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄



目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄

1-1-2 溫室氣體確信資訊

敘明截至年報刊印日之最近兩年度確信情形說明，包括確信範圍、確信機構、確信準則及確信意見。

1. 本公司屬於實收資本額 50~100 億元之上市櫃公司，依據「上市櫃永續發展路徑圖」時程規劃應於 2025 年申報年報時揭露個體公司 2024 年溫室氣體盤查資訊，2027 年完成溫室氣體盤查資訊確信。
2. 本公司優於「上市櫃永續發展路徑圖」之要求，於 2024 年 6 月首度完成 2023 年度鑽石投資溫室氣體盤查及查證。
3. 確信情形如下：

項目	2023年	2024年
確信範圍	母公司(目前無應納入合併財務報表子公司)	母公司(目前無應納入合併財務報表子公司)
確信機構	立恩威國際驗證股份有限公司	法標國際認證股份有限公司
確信準則	ISO 14064-3 : 2019	ISO 14064-3 : 2019
範疇一確信意見	合理保證	合理保證
範疇二確信意見	合理保證	合理保證
範疇三確信意見	有限保證	有限保證

1-2 溫室氣體減量目標、策略及具體行動計畫

敘明溫室氣體減量基準年及其數據、減量目標、策略及具體行動計畫與減量目標達成情形。

1. 本公司於 2024 年 6 月首次完成 2023 年度溫室氣體盤查與查證，並採用 SASB 指引將投資標的之排放量納入範疇 3 的揭露範圍。考量公司於 2024 年 1 月搬遷至忠孝辦公室，為符合 ISO 14064-1 對於基線之相關規定，以 2024 年為基準年，於 2024 年 12 月 23 日經董事會通過下表所列之減碳目標。

減碳目標	說明
【範疇 1、2】 自身營運	採行絕對減量方法以 2024 年為基準年，到 2030 年將範疇 1 和範疇 2 溫室氣體絕對排放量減少 25%。長期符合「2050 年淨零排放目標」。
【範疇 3】 投資	採用「議合法」，2030 年鑽石投資「投資標的帳面總額」33% 之投資標的 <sup>(註)</sup> ，應承諾或完成設定其自身溫室氣體減量目標

註: 即設定目標投資標的公司的總帳面金額 (亦即公允價值)，佔鑽石投資「透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動及非流動」總帳面金額比重。

2. 在完成 2024 年溫室氣體盤查清冊後，透過持續推動設備節能汰換、評估再生能源等專案，以及公司內部教育訓練、節能減碳宣導活動等方式，逐年進行碳排放減量。此外範疇 3 之投資部分，本公司將持續擴大公司影響力，與投資標的共同因應氣候變遷，透過議合、教育訓練等方式，培養投資標的建立氣候相關的思維，輔導建立其排放清冊並設立投資標的自身溫室氣體減量目標。

## 溫室氣體查證聲明書

目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄



# Certificate

Certificat

報告編號：(TH24-152 第1版)

### 溫室氣體查證報告意見書

**THGHG24152-00**

**查證範圍：** 鑽石生技投資股份有限公司  
台北市中正區忠孝西路一段66號35樓  
 涵蓋其他場域範圍如附頁所示。

**查證準則：** ISO 14064-1 : 2018

**查證目標：** 法標國際根據ISO14064-3 : 2019標準，確認上述組織之溫室氣體聲明(溫室氣體盤查報告書)依據雙方協議之查證準則進行盤查並提出報告，法標國際以客觀公正的立場及原則(相關性、完整性、一致性、準確性、透明度)執行查證。

**數據期間：** 2024年01月01日至2024年12月31日 (檢視的數據為歷史性質)

**查證數據：** 直接溫室氣體排放量(類別1)： **11.5250 公噸 CO<sub>2</sub>e**  
能源間接溫室氣體排放量(類別2)： **82.1897 公噸 CO<sub>2</sub>e**  
間接溫室氣體排放量(類別3-6)： **278.3027 公噸 CO<sub>2</sub>e**

全球暖化潛勢值(GWP)：引用IPCC 2021 年第6次評估報告。

聲明依據：本聲明必須與下列文件作為一個整體以進行解釋說明。  
溫室氣體盤查報告(版次： 6；日期：2025年05月27日 )  
溫室氣體盤查清冊(版次： 6；日期：2025年05月27日 )

實質性：5% (類別1及類別2)

意見類型： 不含保留意見  含保留意見(請見附頁)  放棄簽發

查證結論： 確認組織依據雙方協議查證準則之要求提出溫室氣體聲明，並公正地呈現溫室氣體數據及相關資訊，與雙方協議的查證範圍、目標和準則一致。  
聲明盤查數據之合理保證等級為類別1及類別2。

本文件核發日期: 2025年06月27日

APPROVED BY



Dr. August Tsai  
Director for Certification  
ON BEHALF OF  
AFNOR ASIA

第 1 頁 / 共 4 頁  
(本文件不可單頁使用，單頁使用無效。)



AFNOR Asia Ltd - 法標國際認證股份有限公司-20F-2, No. 102, Chung-Ping Road, Taoyuan, 330, Taiwan R.O.C.  
T: + 886 3 220 0066 - F: + 886 3 220 7859 - No. 29099712 - https://international.afnor.com/en/



# Certificate

Certificat

報告編號：(TH24-152 / 第1版)

多場址範圍之地理位置：

廠區/公司	活動範圍地址
信義辦公室	臺北市大安區信義路四段236號10樓
忠孝辦公室	臺北市中正區忠孝西路一段66號35樓

類別:	內容說明	溫室氣體排放量 (公噸 CO <sub>2</sub> e)	備註
(類別1) 直接溫室氣體排放	移動燃燒直接排放、人為系統中溫室氣體釋放產生的直接逸散排放	11.525	所在地基準
(類別2) 輸入能源之間接溫室氣體排放	輸入電力的間接排放	82.1897	
(類別3) 運輸之間接溫室氣體排放	商務旅行產生的排放	33.7742	
(類別4) 組織使用的產品之間接溫室氣體排放	上租租賃資產的排放	123.0591	
(類別5) 使用組織的產品之間接溫室氣體排放	投資產生的排放	121.4695	
(類別6) 其他來源之間接溫室氣體排放	NS	NS	

生質燃燒排放： 0.0000 公噸 CO<sub>2</sub>e

第 2 頁 / 共 4 頁  
(本文件不可單頁使用，單頁使用無效。)



AFNOR Asia Ltd - 法標國際認證股份有限公司-20F-2, No. 102, Chung-Ping Road, Taoyuan, 330, Taiwan R.O.C.  
T: + 886 3 220 0066 - F: + 886 3 220 7859 - No. 29099712 - https://international.afnor.com/en/

目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄





# Certificate

Certificat

報告編號：(TH24-152 / 第1版)

多場域數據：

廠區 / 公司	排放量單位: 公噸 CO2e		
	直接溫室氣體排放量 (類別1)	能源間接溫室氣體排放量 (類別2)	間接溫室氣體排放量 (類別3~6)
信義辦公室	0.0000	4.7011	0.0000
忠孝辦公室	11.5250	77.4886	278.3027

其他查證相關資訊

組織邊界：	營運控制權 二氧化碳(CO2)、甲烷(CH4)、氧化亞氮(N2O)、氫氟碳化物
溫室氣體類型：	(HFCs)、全氟碳化物(PFCs)、六氟化硫(SF6)、三氟化氮(NF3)
預期使用目的：	自願理解溫室氣體排放狀況做為減量策略依據。 (本聲明責任僅適用於上述預期使用目的，不適用其他任何目的。)
間接排放重大性準則：	- 已鑑別利害相關者要求： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 - 已鑑別法規要求： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 - 已鑑別排放量大小： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 - 其他說明：
電力係數：	引用2025年04月14日能源署公告之2024年度電力係數
數據來源：	<input checked="" type="checkbox"/> 初級數據來源於現場營運活動的數據蒐集。 <input checked="" type="checkbox"/> 類別3~6排放量計算為使用估算數據。 次級數據來源為：環境部產品碳足跡資訊網 <input type="checkbox"/> 其他說明：
查證方法	<input checked="" type="checkbox"/> 現場查證
保留意見：	無
其他：	無
查證作業實施日期：	2025年05月15日 2025年05月27日
報告日期：	2025年05月28日

第 3 頁 / 共 4 頁  
(本文件不可單頁使用，單頁使用無效。)



AFNOR Asia Ltd - 法標國際認證股份有限公司-20F-2, No. 102, Chung-Ping Road, Taoyuan, 330, Taiwan R.O.C.  
T: + 886 3 220 0066 - F: + 886 3 220 7889 - No. 29099712 - https://international.afnor.com/en/

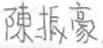


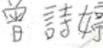
# Certificate

Certificat

報告編號：(TH24-152 / 第1版)

查證團隊與技術審查  
主導查證員：林育聖 簽名：

查證員：陳振豪 簽名：

獨立審查者：曾詩婷 簽名：

查證程序  
法標國際以風險評估方法及管制為基礎，證據蒐集程序包括：行前評估、現場訪視、與場址的人員訪談、確認所提供的文件證據、對排放數據進行抽樣、評估數據管理系統、確認排放數據的蒐集與彙總、生產與能源消耗之間的分析，並確認所參考的協議條款是否被適當應用。

角色與職責  
受查組織責任方依據查證準則規定，負責準備並提出溫室氣體聲明。此項責任包括規劃、實施及維護與溫室氣體聲明有關的數據管理系統，溫室氣體盤查清冊和盤查報告確認。

法標國際對所報告的溫室氣體排放量提供獨立的第三方查證，出具本次查證組織溫室氣體排放量之查證意見。查證團隊具獨立及公正性，不存在任何利益衝突。

第 4 頁 / 共 4 頁  
(本文件不可單頁使用，單頁使用無效。)



AFNOR Asia Ltd - 法標國際認證股份有限公司-20F-2, No. 102, Chung-Ping Road, Taoyuan, 330, Taiwan R.O.C.  
T: + 886 3 220 0066 - F: + 886 3 220 7889 - No. 29099712 - https://international.afnor.com/en/

## 永續報告書查證聲明書

目錄

關於報告書

董事長的話

1 永續概要

2 公司治理

3 責任投資

4 社會共融

5 環境保護

附錄



### 獨立保證聲明

#### 鑽石生技投資股份有限公司2024年永續報告書

##### 簡介:

台灣德國萊因技術監護顧問股份有限公司，是德國萊因TÜV集團成員之一（以下簡稱“我們”或“台灣德國萊因”），受鑽石生技投資股份有限公司（以下簡稱“鑽石投資”或“公司”）管理方委託對其2024年永續報告書（以下簡稱“報告”）進行外部保證。本次查證合約中規定的所有保證內容完全取決於鑽石投資。我們的任務是對鑽石投資2024年永續報告書作出一個公正和充分的判斷。

本保證聲明的預期讀者是關注鑽石投資在2024年度（從2024年1月到2024年12月）整個永續發展績效及影響其業務活動的有關的利害關係人。

德國萊因TÜV集團是一家世界性的服務供應商，在超過65個國家提供企業社會責任和永續發展服務，並擁有在企業永續發展查證、環境、社會責任和利害關係人溝通等領域的資深專家。台灣德國萊因與鑽石投資為相互獨立的公司，並無其他契約或財務關係，造成本次查證有違反獨立性或利益衝突情事。此次查證過程中，我們查證團隊完全保持公正和獨立，並不參與報告內容的準備。

##### 查證標準：

台灣德國萊因根據AccountAbility AA1000 保證標準 v3 (AA1000AS v3) 中度保證的要求來實施本次查證工作。

##### 查證範圍和類型：

我們根據AA1000保證標準v3, 第2類型和中度保證等級的要求, 來查證鑽石投資在2024年報告中所揭露的永續發展績效, 並對揭露的資訊、數據、流程、控制的系統證據進行評估。我們的查證涵蓋下列內容：

- 依據GRI通用準則 (2021), 社會、環境和經濟分類績效指標及相應的管理方法揭露, 以及預定義的報告邊界。
- 遵循SASB 準則, Asset Management and Custody Activities永續會計準則。
- 遵循AA1000利害關係人議合標準 (2015)。
- 遵循 AA1000 當責性原則 (2018), 即包容性、重大性、回應性和衝擊性。

##### 侷限性：

台灣德國萊因執行本次查證協議定義的範疇, 以及基於AA1000保證標準 v3 中度保證等級來實施本次查證。查證活動僅限於鑽石投資 (位於台灣台北市) 的現場, 並無進行外部利害關係人的訪談。與查證有關的資訊與績效數據會侷限於本報告內容揭露。我們的查證未涵蓋財務年報及其財務數據, 以及其他永續發展不相關的資訊。

##### 查證方法：

台灣德國萊因查證活動涵蓋以下內容：

- 查驗鑽石投資 ESG 相關量化數據、揭露流程、系統證據、績效表現以及相關資訊品質與可靠性, 來評估 ESG 管理實務, 其中亦包括永續發展策略、公司治理、合規管理、風險管理、利害關係人溝通、重大議題分析、以及關鍵績效。
- 訪談鑽石投資高階管理層以及負責永續發展績效資訊收集和統計的相關管理人員超過7位。

- 透過隨機抽樣原則和應用分析程序, 檢閱和查驗永續發展策略、管理實務、重大議題分析程序、環境及社會績效指標, 以及其他績效資訊與數據, 並測試這些資訊與數據的準確性。收集與評估可驗證的原始證據和管理呈現,
- 以支持鑽石投資遵照查證原則的程度。查證執行團隊由台灣德國萊因於企業社會責任、環境、社會和利害關係人溝通領域具有豐富經驗的專家所組成。

##### 對 AA1000 原則的遵守：

包容性：鑽石投資 2024 年報告書已識別出主要利害關係人且持續尋求其參與，過程考量利害關係人所關注之議題，並依此建立重大永續議題，以發展管理策略對永續進行負責任且適當的回應。證據顯示，這份報告書已反映出鑽石投資對利害關係人之包容性議題，並對組織內外部產生了當責影響。

重大性：鑽石投資已實施重大性議題鑑別，議題的識別基於利害關係人的需求和關注重點、組織內部政策考量以及對永續發展內容的理解與溝通，依此揭露議題的實質性與衝擊度。證據顯示，鑽石投資已適當地按照議題的優先性與重大性回應所鑑別出重大性議題，並展現組織的當責。回應性：鑽石投資已針對利害關係人所關注的重大性議題進行回應，並透

過多元的管道與措施與利害關係人議合，設定

明確的量化目標以追蹤績效，並完備系統性的資訊回覆，適切地展現鑽石投資積極的回應性與當責的決心。

衝擊性：鑽石投資已有效地鑑別，透過透明、多元、公平且有效的方式揭露衝擊，並建立量測、監督、追蹤、管理與可追蹤流程，適切地展現鑽石投資對環境、社會、治理等面向的績效表現與衝擊程度，並在報告書中充分地揭露與報導。

##### 查證結論：

基於上述查證方法和評估範疇內的活動，我們可以得出結論，於查證過程中，沒有任何實例和資訊與下述聲明有所抵觸：

- 鑽石投資2024年永續報告書符合AA1000保證標準v3第2類型和中度保證的要求、全球報告倡議 (GRI) 通用準則2021以及永續會計準則 (SASB) 的相關要求。
- 報告的內容包括聲明與主張均源自鑽石投資提供的書面證明文件和內部紀錄，充分反映了鑽石投資所取得的成績以及其面對的挑戰。
- 在報告中我們發現的績效數據是以系統和專業方式收集、儲存和分析，是鑽石投資永續管理運行的真實反映。

針對任何第三方依據此份保證聲明來對鑽石投資做出的評論和相關決定，台灣德國萊因將不承擔任何責任。



Vito Lin  
Vito C. C. Lin

Technical Manager

台灣德國萊因技術監護顧問股份有限公司

Taipei, Taiwan  
2025-07-22